

# COMUNE DI MURELLO

Provincia di Cuneo

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno  
2016

---

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. BRESSY PAOLO

---

# Comune di MURELLO

## Organo di revisione

Verbale n. 3 del 07.04.2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

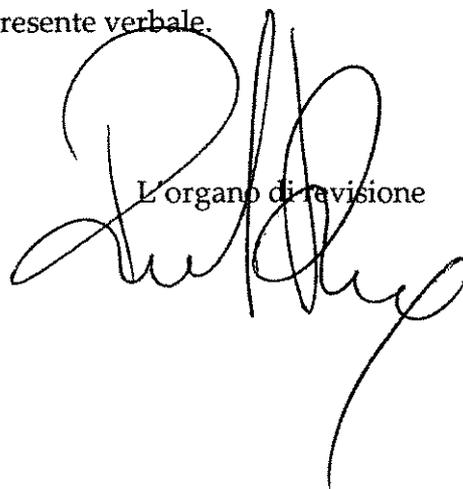
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Murello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuneo, li 07.04.2017

L'organo di revisione



- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 09 del 23/03/2016;
  - ◆ attestazione debiti fuori bilancio;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali depositati agli atti;

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle

| SALDO DI CASSA  | In conto   |            | Totale            |
|---|------------|------------|-------------------|
|   | RESIDUI    | COMPETENZA |                   |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |            |            | 275.362,31        |
| Riscossioni   | 50.059,16  | 722.507,02 | 772.566,18        |
| Pagamenti   | 155.609,82 | 713.886,52 | 869.496,34        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |            |            | <b>178.432,15</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |            | 0,00              |
| <b>Differenza</b>   |            |            | <b>178.432,15</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |            |            |                   |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|   |            |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016  | 178.803,32 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)                    | -          |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b) | -          |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>                     | <b>-</b>   |

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere di importo pari a 0,00.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
| 2   |             |             |             |
| <b>Disponibilità</b>                        | 216.354,70  | 309.782,36  | 275.362,31  |
| <b>Anticipazioni</b>                        |             |             |             |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |             |             |             |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di euro 163.834,95. Nel corso dell'esercizio 2016 non si è fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *disavanzo* di Euro 38.548,43, come risulta dai seguenti elementi:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |   | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|---|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                                       | 13523,82                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-)                                       | 0,00                                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)                                       | 674587,51                              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |   | 0,00                                   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+)                                       | 0,00                                   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-)                                       | 588052,42                              |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                                       | 15507,90                               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-)                                       | 0,00                                   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-)                                       | 46279,94                               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |   | 0,00                                   |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>   |   | 0,00                                   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |   | <b>38271,07</b>                        |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>                        |   |  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+)                                       | 0,00                                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |   | 0,00                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili                 | (+)                                       | 0,00                                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |   | 0,00                                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-)                                       | 0,00                                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti   | (+)                                       | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I+L+M</b>                        | <b>38271,07</b>                        |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                                       | 81700,00                               |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                                       | 45742,56                               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+)                                       | 121489,02                              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti   | (-)                                       | 0,00                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-)                                       | 0,00                                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-)                                       | 0,00                                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-)                                       | 0,00                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-)                                       | 0,00                                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+)                                       | 0,00                                   |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti   | (-)                                       | 0,00                                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-)                                       | 185786,36                              |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                                       | 58264,72                               |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                                       | 0,00                                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+)                                       | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   | <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b> | <b>4880,50</b>                         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+)                                       | 0,00                                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+)                                       | 0,00                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+)                                       | 0,00                                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-)                                       | 0,00                                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-)                                       | 0,00                                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie   | (-)                                       | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  | <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>            | <b>43151,57</b>                        |

## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

| FPV                   | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 13.523,82  | 15.507,90  |
| FPV di parte capitale | 45.742,56  | 58.264,72  |

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

### **Entrate e spese non ripetitive**

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

|                                    | 2014       | 2015       | 2016       |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 161.036,49 | 131.292,40 | 109.417,27 |
| di cui:                            |            |            |            |
| a) parte accantonata               |            | 14.940,42  | 18.262,84  |
| b) Parte vincolata                 |            | 680,00     | 250,00     |
| c) Parte destinata a investimenti  |            |            |            |
| e) Parte disponibile (+/-) *       | 161.036,49 | 115.671,98 | 90.904,43  |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

| Applicazione dell'avanzo nel 2016         | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale           |
|---|------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|------------------|
| Spesa corrente                            | 0,00             |                                |                           | 0,00                 | 0,00             |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo |                  |                                |                           | 0,00                 | 0,00             |
| Debiti fuori bilancio                     |                  |                                |                           | 0,00                 | 0,00             |
| Estinzione anticipata di prestiti         |                  |                                |                           | 0,00                 | 0,00             |
| Spesa in c/capitale                       | 500              | 0,00                           |                           | 81.200,00            | 81.700,00        |
| altro                                     |                  |                                | 0,00                      | 0,00                 | 0,00             |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>           | <b>500,00</b>    | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>               | <b>81.200,00</b>     | <b>81.700,00</b> |

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

### Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

| 11b             | iniziali   | riscossi   | da riportare | variazioni |
|-----------------|------------|------------|--------------|------------|
| Residui attivi  | 89.677,11  | 50.059,16  | 40.697,06    | 1.079,11   |
| Residui passivi | 174.480,64 | 155.609,82 | 3.276,63     | 15.594,19  |

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è pari a 0,00:

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

#### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è stato calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato ed è pari ad €. 15.942,84 con la percentuale di accantonamento del 100%.

### **Fondi spese e rischi futuri**

Non sono stati effettuati accantonamenti in quanto non esistono oneri derivanti da sentenze.

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 2.320,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

| BILANCIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI<br>(ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)  |         | DATI GEST.2016   |
|---|---------|------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+)     | 13523,82         |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito   | (+)     | 37372,53         |
| <b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>  | (+)     | <b>506450,15</b> |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti   | (+)     | 43765,86         |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)  | (-)     | 0,00             |
| D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)   | (-)     | 0,00             |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2-D3)  | (+)     | 43765,86         |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie   | (+)     | 124371,50        |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale   | (+)     | 121489,02        |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie  | (+)     | 0,00             |
| <b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>   | (+)     | <b>796076,53</b> |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)     | 588052,42        |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente   | (+)     | 15507,90         |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente   | (-)     | 0,00             |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)  | (-)     | 0,00             |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-)     | 0,00             |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016  | (-)     | 0,00             |
| I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)      | (-)     | 0,00             |
| <b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>   | (+)     | <b>603560,32</b> |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)     | 185786,36        |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)  | (+)     | 58264,72         |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale   | (-)     | 0,00             |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-)     | 0,00             |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016   | (-)     | 0,00             |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016   | (-)     | 0,00             |
| L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-)     | 0,00             |
| L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)  | (-)     | 0,00             |
| <b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>   | (+)     | <b>244051,08</b> |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria  | (+)     | 0,00             |
| <b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>   |         | <b>847611,40</b> |
| <b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>   |         | <b>-638,52</b>   |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)   | (-)/(+) | 55000,00         |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)   | (-)/(+) | 0,00             |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014  | (-)/(+) | 0,00             |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015  | (-)/(+) | 0,00             |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014   | (-)/(+) | 0,00             |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015   | (-)/(+) | 0,00             |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>   |         | <b>54361,48</b>  |

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente ha provveduto in data 23/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

|   | Importo | %       |
|---|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016              | 0,00    | #DIV/0! |
| Residui riscossi nel 2016               | 0,00    | #DIV/0! |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00    | #DIV/0! |
| Residui (da residui) al 31/12/2016      | 0,00    | #DIV/0! |
| Residui della competenza                | 0,00    |         |
| Residui totali                          | 0,00    |         |

Osservazioni: .....

### **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2014     | 2015     | 2016     |
|---|----------|----------|----------|
| Accertamento  | 4.381,18 | 9.448,23 | 4.139,02 |
| Riscossione   | 4.381,18 | 8.023,13 | 3.739,02 |

Non è stato destinato il contributo permessi a costruire e relative sanzioni al finanziamento della spesa del titolo 1.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

|   | Importo  | %       |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016              | 2.308,10 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016               | 0,00     | 0,00%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00     | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016      | 2.308,10 | 100,00% |
| Residui della competenza                | 400,00   |         |
| Residui totali                          | 2.708,10 |         |

### **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

|              | 2014    | 2015    | FCDE * | 2016   | FCDE* |
|--------------|---------|---------|--------|--------|-------|
| accertamento | -       | -       |        | 492,10 |       |
| riscossione  | -       | -       |        | 492,10 |       |
| %riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | -      | 100,00 | -     |

\* di cui accantonamento al FCDE

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Accertamento<br>2014 | Accertamento<br>2015 | Accertamento<br>2016 |
| Sanzioni CdS                              | 0,00                 | 0,00                 | 492,10               |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| entrata netta                             | 0,00                 | 0,00                 | 492,10               |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 0,00                 | 0,00                 | 492,10               |
| Perc. X Spesa Corrente                    | 0,00%                | 0,00%                | 100,00%              |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Perc. X Investimenti                      | 0,00%                | 0,00%                | 0,00%                |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

| <b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |         |         |
|---|---------|---------|
|   | Importo | %       |
| Residui attivi al 1/1/2016                              |         | #DIV/0! |
| Residui riscossi nel 2016                               |         | #DIV/0! |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 |         | #DIV/0! |
| Residui (da residui) al 31/12/2016                      | 0,00    | #DIV/0! |
| Residui della competenza                                |         |         |
| Residui totali  | 0,00    |         |

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati |                                     | rendiconto<br>2015 | rendiconto<br>2016 | variazione |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente        | 127.750,74         | 142.444,60         | 14.693,86  |
| 102            | imposte e tasse a carico ente       | 10.155,41          | 11.427,28          | 1.271,87   |
| 103            | acquisto beni e servizi             | 276.859,59         | 300.194,45         | 23.334,86  |
| 104            | trasferimenti correnti              | 83.151,84          | 103.601,27         | 20.449,43  |
| 105            | trasferimenti di tributi            | 0,00               | 0,00               | 0,00       |
| 106            | fondi perequativi                   | 0,00               | 0,00               | 0,00       |
| 107            | interessi passivi                   | 24.369,47          | 20.943,88          | -3.425,59  |
| 108            | altre spese per redditi di capitale | 0,00               | 0,00               | 0,00       |
| 109            | Rimb. E poste corrett.entrate       | 0,00               | 0,00               | 0,00       |
| 110            | altre spese correnti                | 0,00               | 9.440,94           | 9.440,94   |

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
  
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

#### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

#### **Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

#### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 20.943,88;

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,20%.

#### **Limitazione acquisto immobili**

Nell'esercizio 2016 non sono stati acquistati immobili.

#### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria:

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente non ha posizione creditorie e debitorie nei confronti delle società partecipate.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Il risultato delle analisi è stato pubblicato sul sito internet dell'ente.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

### **Crediti**

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'erario per IVA.

### **Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per i debiti di funzionamento la somma al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono/non sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Bressy Paolo

