

RELAZIONE AL RENDICONTO 2016

VERBALE n. 118 del 24/05/2017

IL REVISORE DEI CONTI

IL SEGRETARIO COMUNALE

COMUNE DI SANTA SOFIA
MAGGIORILEGGI 10000
C.A.P. 81040
C.O.N.F. 02040001

99 di 24-05-2017

Fdo

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2016

L'anno 2017 il giorno 24 del mese di maggio alle ore 11:00 presso la sede comunale

Il Revisore

Premesso che nelle sue riunioni ha esaminato il rendiconto per l'esercizio 2016 approvato dalla Giunta Comunale con atto n.22 del 24/05/2017;

Rilevato che nel suo operato il Revisore si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente;

Visto il titolo VI della parte II del Tuel (D. Lgs. 18/8/2000, n.267);

Visto l'art. 239, 1° comma lettera d) del citato Tuel e successive modifiche ed integrazioni;

Visto il D.p.r. 31 gennaio 1996 n.194;

Visto i principi contabili degli Enti locali

Visto i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvata dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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

Il Revisore

Dott. Adalberto Costantini

COMUNE DI SANTA SOFIA

Provincia di Forlì-Cesena

Relazione del Revisore sulla proposta del

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016

Il Revisore

Dott. Adalberto Costantini



Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI	
CONTO DEL BILANCIO	
- Gestione finanziaria	
- Risultati della gestione	
a) quadro riassuntivo della gestione di competenza	
b) quadro riassuntivo della gestione finanziaria	
- Analisi del conto del bilancio	
a) confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2015 assestato	
b) confronto tra previsione definitiva e rendiconto	
c) trend storico gestione di competenza	
Titolo I - Entrate tributarie	
Titolo II - Entrate da trasferimenti	
Titolo III - Entrate extratributarie	
Titolo I - Spese correnti	
Titolo II - Spese in conto capitale	
Gestione dei residui	
Parametri di definizione degli enti strutturalmente deficitari.....	
Patto di stabilità interno	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	
CONSIDERAZIONI RILIEVI E PROPOSTE	
CONCLUSIONI	



VERIFICHE PRELIMINARI

Il Revisore presa in esame la proposta del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 32 del 05/05/2017, composto dai seguenti documenti:

a) Conto del bilancio;

e corredata dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- deliberazione consiliare n. 26 del 27/07/2016 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del d.lgs 267/00;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni;
- prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma , del D.L. 112/08 e D.M. del 23/12/2009;
- tabella dei parametri gestionali con andamento;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura di debiti fuori bilancio;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art. 16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23/01/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati dagli Organismi partecipati;
- ◆ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ◆ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il d.lgs. n. 267/00;
- ◆ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli Enti Locali approvati dall'Osservatorio per la Finanza e Contabilità degli Enti Locali;

VERIFICATO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

Per il conto del bilancio:

- risultano emessi n. 1.205 reversali e n. 2.103 mandati.



Il Revisore per le verifiche si è avvalso del metodo a campione:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
 - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
 - è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
 - i pagamenti e le riscossioni, sia in competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere del Comune, Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna SpA, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel riepilogo, qui di seguito riportato;
- ◆ l'ente non ha provveduto, non ricorrendone i presupposti, al riequilibrio della gestione ai sensi dell'art. 193 del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00;
- ◆ il responsabile del servizio finanziario ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

VERIFICATO INOLTRE CHE

- ◆ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- ◆ l'ammontare complessivo delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, rientra nei limiti di cui all'art. 204, comma 1, del Testo Unico Enti Locali d.lgs 267/00 e successive modificazioni ed integrazioni;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del d.lgs 267/00 e successive modifiche e integrazioni, avvalendosi di tecniche di campionamento;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa dei Risparmi di Forlì e della Romagna SpA, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			2.185.869,02
Riscossioni	1.838.517,91	4.566.955,25	6.405.473,16
Pagamenti	2.875.669,94	3.910.275,04	6.785.944,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.805.397,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Diffarenza</i>			1.805.397,20

Nel corso del 2016 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

In merito agli agenti contabili è stato verificato che, in attuazione dell'articolo 233 del D.Lgs. n. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti, entro i termini previsti dalla norma.

Risultati della gestione

a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		Totale	
RISCOSSIONI	(+)	4.688.585,82	
PAGAMENTI	(-)	3.910.275,04	
<i>Differenza ...</i>		778.310,78	
<i>FPV ENTRATA</i>		385.695,68	
<i>FPV SPESA</i>		1.138.293,05	
<i>Differenza</i>		752.597,37	
RESIDUI ATTIVI		(+)	2.082.071,26
RESIDUI PASSIVI		(-)	2.048.720,98
<i>Differenza ...</i>		33.350,28	
Avanzo di competenza		59.063,69	

Si riporta di seguito la suddivisione tra gestione corrente e c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un avanzo di amministrazione di € 1.715.591,10



	59.063,69
Saldo Gestione di competenza corrente	
gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	17.743,80
Minori residui attivi riaccertati	
Minori residui passivi riaccertati	542.068,22
Saldo gestione residui	559.812,02
Riepilogo risultato di amministrazione	
Saldo gestione di competenza	59.063,69
Saldo gestione residui	559.812,02
Avanzo esercizi precedenti applicato	286.920,14
Avanzo esercizi precedenti non applicato	809.795,25
Risultato di amministrazione 2016	1.715.591,10



b) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			2.185.889,02
RISCOSSIONI	1.716.887,34	4.688.585,82	6.405.473,16
PAGAMENTI	2.875.669,94	3.910.275,04	6.785.944,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.805.307,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.805.307,20
RESIDUI ATTIVI	2.093.076,55	2.002.071,25	4.175.147,82
RESIDUI PASSIVI	1.077.939,89	2.048.720,98	3.126.660,87
(-) Fondo Pluriennale Vincolato			1.138.293,05
Avanzo di amministrazione al 31.12.2018			1.715.591,10
Risultato di gestione	Fondi vincolati		93.708,37
	Fondi accantonati		936.938,66
	Fondi destinati investimenti		14.780,30
	Fondi disponibili		670.165,77
	Totale avanzo		1.715.591,10

Il risultato di amministrazione risulta così suddiviso:

Risultato di amministrazione € 1.715.591,10 di cui:

- ◆ Parte accantonata € 936.936,66
- ◆ Parte vincolata € 93.708,37
- ◆ Parte destinata agli investimenti € 14.780,30
- ◆ Parte disponibile € 670.165,77

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	11.132,88
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	24.575,25
Altri vincoli	58.000,24
TOTALE PARTE VINCOLATA	93.708,37

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia esigibilità	762.642,95
Fondo contenzioso	130.000,00
Altri accantonamenti	44.293,71
TOTALE PARTE ACCANTONATA	936.936,66

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni iniziali e bilancio di previsione 2016 assestato

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio di previsione delle variazioni riportate in sintesi nel seguente prospetto. Tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate ed esecutive ai sensi di legge :

Entrate		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo 1</i>	Entrate tributarie	2.959.851,94	3.141.018,46	181.166,52	6,12%
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti	140.480,47	174.064,89	33.584,42	23,91%
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	2.339.649,83	2.342.649,83	3.000,00	0,13%
<i>Titolo 4</i>	Entrate da transf. c/capitale	924.299,18	943.366,52	19.067,34	2,07%
<i>Titolo 6</i>	Accensione prestiti	204.030,67	199.030,67	- 5.000,00	-2,45%
<i>Titolo 7</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere	-	1.324.095,61	1.324.095,61	
<i>Titolo 9</i>	<i>Entrate per conto terzi</i>	1.396.200,00	1.396.200,00		
	Avanzo d'amm.ne applicato	597.624,61	672.615,82	74.991,21	12,55%
Totale		8.562.136,70	10.193.061,80	1.630.925,10	19,05%

Spese		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	5.198.623,89	5.460.740,94	262.117,05	5,04%
<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	1.655.863,09	1.600.575,43	44.712,34	2,87%
<i>Titolo 4</i>	Rimborso di prestiti	411.449,72	411.449,82	0,10	0,00%
<i>Titolo 5</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da tesoriere	-	1.324.095,61	1.324.095,61	
<i>Titolo 7</i>	Spese per conto terzi	1.396.200,00	1.396.200,00		
Totale		8.562.136,70	10.193.061,80	1.630.925,10	19,05%

b) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto

Entrate		<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo 1</i>	Entrate tributarie	3.141.018,46	2.946.841,00	- 194.177,46	-6,18%
<i>Titolo 2</i>	Trasferimenti	174.064,89	134.587,70	- 39.477,19	-22,68%
<i>Titolo 3</i>	Entrate extratributarie	2.342.649,83	2.368.226,59	25.576,76	1,09%
<i>Titolo 4</i>	Entrate da transf. c/capitale	943.386,52	742.209,85	- 201.176,67	-21,32%
<i>Titolo 6</i>	Accensione prestiti	199.030,67	99.030,67	- 100.000,00	-50,24%
<i>Titolo 7</i>	Anticipazione da istituto lesoriere	1.324.095,61			
<i>Titolo 9</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.396.200,00	479.761,27	- 916.438,73	-65,64%
<i>Avanzo di amministrazione + FPV</i>		672.615,82			
Totale		10.193.061,80	6.770.657,08	- 1.425.693,29	-13,99%

Spese		<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo 1</i>	Spese correnti	5.460.740,94	4.842.945,97	- 617.794,97	-11,31%
<i>Titolo 2</i>	Spese in conto capitale	1.600.575,43	224.838,96	- 1.375.736,47	-85,95%
<i>Titolo 4</i>	Rimborso prestiti	411.449,82	411.449,82	-	
<i>Titolo 5</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da lesoriere	1.324.095,61	-	1.324.095,61	100,00%
<i>Titolo 7</i>	Spese per conto terzi	1.396.200,00	479.761,27	- 916.438,73	-65,64%
Totale		10.193.061,80	5.958.996,02	- 4.234.065,78	-41,54%

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016 è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2016
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	136.307,63
Entrate Titoli 1 - 2 - 3	5.449.655,29
Spese Titolo 1 - Spese correnti	4.842.945,97
Spese titolo 4 - Quote di ammortamento mutui	411.449,82
Somma finale	331.567,13
Utilizzo avanzo di amministr. per spese correnti	101.864,09
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	433.431,22

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	185.056,05
Fondo vincolato pluriennale per spese in conto capitale iscritto in Entrata	249.388,05
Entrate Titoli 4 - 5 - 6	841.240,52
Spese Titolo 2 - Spese in conto capitale	224.838,96
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	1.138.293,05
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	-87.447,39
EQUILIBRIO FINALE	345.983,83

Titolo I - Entrate Tributarie

I.C.I.	90.868,16	78.309,03	69.377,80	-8.931,23	55.061,60
TASI	254.272,64	100,00	1.340,50	1.240,50	1.310,50
Addizionale energia elettrica					
Imposta sulla pubblicità	11.532,73	11.500,00	11.243,00	-257,00	10.177,00
Altre imposte (addiz. Irpef, Comp. iva...)	446.760,72				
Totale categoria I	1.549.385,06	1.303.698,41	1.279.133,88	-24.564,53	1.062.766,36
Categoria II - Tasse					
Tassa rifiuti solidi urbani	817.689,58	1.052.084,96	883.507,52	-168.577,44	653.323,93
TOSAP	43.912,60	49.943,80	43.052,04	-6.891,76	39.691,04
Altre tasse					
Totale categoria II	861.602,18	1.102.028,76	926.559,56	-175.469,20	693.014,97
Categoria III - Tributi speciali					
Fondo sperimentale di riequilibrio	610.531,79	733.308,29	737.179,56	3.871,27	652.023,11
Altri tributi	3.078,81	1.983,00	3.968,00	1.985,00	2.255,00
Totale categoria III	613.610,60	735.291,29	741.147,56	5.856,27	654.278,11
Totale entrate tributarie	3.024.597,84	3.141.018,46	2.946.841,00	-194.177,46	2.410.079,46

Imposta municipale propria

Nell'anno 2016 con deliberazione consiliare n. 12 del 29/04/2016 sono state confermate le seguenti aliquote, determinate con deliberazione consiliare n. 29 del 29/07/2015:

- Aliquota 5 per mille (per abitazione principale nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, e relative pertinenze);
- Aliquota 7,6 per mille (per unità immobiliare ad uso abitativo, e relative pertinenze, concessa in uso gratuito dal soggetto passivo a parenti in linea retta di primo grado, che la utilizzano quale loro abitazione principale, purché né abbiano assunto la dimora abituale e la residenza anagrafica);
- Aliquota 9,6 per mille (per tutte le tipologie di immobili non comprese in quelle precedenti).

Imposta Comunale sugli Immobili

	2012	2013	2014	2015	2016
Gettito I.C.I.				20.868,16	69.377,80

Imposta Municipale propria

	2012	2013	2014	2015	2016
Gettito I.M.U.	1.038.657,00	820.163,13	761.741,37	745.950,81	942.799,26

Tributo per i servizi indivisibili (T.A.S.I.)

	2014	2015	2016		
Gettito T.A.S.I.	257.791,05	254.272,64	1.340,50		

Tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (T.O.S.A.P.)

	2012	2013	2014	2015	2016
Gettito T.O.S.A.P.	57.637,44	50.015,01	54.984,69	43.912,60	43.052,00

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (T.A.R.S.U.)

	2012	2013	2014	2015	2016
Gettito T.A.R.S.U. / TARES	-	-	-	-	-

Con deliberazione consiliare n. 73 del 29/11/2010 è stato approvato il passaggio dalla TARSU alla TIA (tariffa integrata ambientale).

Per il solo anno 2013 è stato istituito il seguente tributo in sostituzione della TARSU/TIA:

Tributo comunale sui rifiuti servizi (TARES)

	2013	2014	2015	2016	
Gettito TARES	828.000,00	-	-	-	-

Nel 2014 è stata istituita la TARI:

Tributo comunale sui rifiuti servizi (TARI)

	2014	2015	2016		
Gettito TARI	823.954,95	817.689,58	883.507,52	-	-

Oneri derivanti dal rilascio di permessi a costruire

	2012	2013	2014	2015	2016
Proventi permessi a costruire	76.766,05	17.831,53	112.897,46	3.810,97	13.031,60

La destinazione percentuale dei proventi al finanziamento della spesa del Titolo I è stata la seguente:

- anno 2010 39% (limite massimo 75%);
- anno 2011 0% (limite massimo 75%);
- anno 2012 0% (limite massimo 75%);
- anno 2013 0% (limite massimo 75%);
- anno 2014 0% (limite massimo 75%);
- anno 2015 0% (limite massimo 75%);
- anno 2016 0% (limite massimo 75%);

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2012	2013	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	54.262,68	343.475,69	88.911,33	44.377,93	73.622,50
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	126.960,55	-	-	-	11.246,77
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	-	-	-	-	-
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	84.526,90	39.225,36	14.031,18	33.395,85	49.718,43
Totale	265.750,13	382.701,05	102.942,51	77.773,78	134.587,70

Titolo III - Entrate Extratributarie

	Consuntivo 2015	Previsioni definitive 2016	Consuntivo 2016	Differenza	Incassi di competenza
Servizi pubblici	1.292.207,20	1.327.903,75	1.297.402,58	-30.501,17	1.260.811,72
Proventi dei beni dell'ente	69.706,40	83.343,13	78.078,98	-5.264,15	36.537,60
Interessi su anticipazioni e crediti	968,97	1.810,00	422,59	-1.387,41	419,98
Utili netti delle aziende	127.493,41	125.641,66	115.642,87	-9.998,79	115.642,87
Proventi diversi	1.017.375,39	803.951,29	876.679,57	72.728,28	250.217,25
Totale Entrate extratributarie	2.507.751,37	2.342.649,83	2.368.226,59	25.576,76	1.663.629,42

Titolo I - Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per tipo di intervento e rapportate alle entrate correnti, evidenziano:

	2012	2013	2014	2015	2016
Personale	1.122.297,81	1.067.062,40	1.008.857,59	910.622,98	1.026.590,28
Acquisto di beni	1.013.567,92	965.482,97	955.133,25	931.925,20	925.879,05
Prestazioni di servizi	835.803,93	1.540.062,12	1.490.362,34	1.429.972,11	1.511.675,82
Utilizzo di beni di terzi	13.038,17	11.542,26	11.383,37	10.580,15	10.618,95
Trasferimenti	989.433,80	1.005.726,29	991.739,74	1.480.927,73	1.096.864,09
Interessi passivi e oneri finanz.	246.431,93	227.592,34	204.190,23	180.683,12	161.402,60
Imposte e tasse	124.700,20	93.164,76	83.803,27	74.964,27	102.915,18
Oneri straordinari	6.850,43	15.250,00	5.000,00	569,48	7.000,00
Totale	4.352.124,19	4.925.883,14	4.750.469,79	5.020.245,02	4.842.945,97

Entrate correnti + Quota concess. edilizie destinate a spese correnti	4.964.419,59	5.533.127,19	5.296.382,45	5.610.122,99	5.449.655,29
<i>Spese correnti su entrate correnti</i>	87,67%	89,03%	89,69%	89,49%	88,87%

L'organo di revisione ha verificato che le spese correnti sono state impegnate nel rispetto del D.L. 31/05/2010 n. 78 convertito nella Legge 30 luglio 2010 n. 122.

Costo del personale

Nel corso del 2016 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO		
Dipendenti all'01.01.2016	n.	24
assunzioni	n.	1
dimissioni	n.	1
Dipendenti al 31.12.2016	n.	24
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO		
Dipendenti al 31.12.2016	n.	0
Dipendenti complessivi al 31.12.2016	n.	24

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

Il Revisore ha verificato il rispetto dei limiti di cui all'art. 1, comma 562 della Legge 296/2006, modificato con D. L. n. 16/2012 convertito nella Legge n. 44/2012, e dell'art. 76, comma 7, del D.L. 112/2008, come sostituito dall'art. 14, comma 9 del D.L. 78/2010 e successivamente modificato dall'art. 1, comma 118 della Legge 220/2010, come dal seguente prospetto:



Andamento della spesa del personale:

	2012	2013	2014	2015	2016
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)	1.060.435	1.059.961	1.059.961	1.059.961	1.059.961
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006 (limite 2004 anni 2009/2011, limite 2008 anno 2012, limite 2012 anno 2013)	1.059.962	1.059.743	1.048.123	1.022.302	1.006.578,01
Rispetto del limite	<input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO				
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	34 %	29 %	29%	26%	21%

Spese per il personale:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
spesa intervento 01	€ 910.622,98	1.020.590,28
spese incluse nell'int 03	€ 16.235,67	14.846,20
irap	€ 64.625,31	71.326,13
altre spese incluse	€ 343.366,38	324.210,72
Totale spese di personale	€ 1.334.850,34	1.430.973,33
Spese escluse	€ 312.547,79	424.395,32
Spese soggette al limite (c.557 o 562)	€ 1.022.302,55	1.006.578,01
Spese correnti	€ 5.020.245,02	4.842.945,97
Incidenza % su spese correnti	26,59%	20,78%

Analisi dei servizi

PER I SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE , SERVIZI PRODUTTIVI ED ALTRI SERVIZI

- 1) che i servizi pubblici a domanda individuale erogati dal Comune nell'esercizio 2016, presentano il seguente risultato:

Servizio	Proventi	Costi	Saldo	% Copertura
Galleria d'arte	225,00	27.035,01	-26.810,01	0,83
Teatro Mentore	28.571,00	74.696,67	-46.125,67	38,25
TOTALE	28.796,00	101.731,68	-72.935,68	28,31

Per tali servizi il rapporto ricavi/costi risulta pari a 28,31%

Anche se le entrate coprono parte delle spese, il servizio erogato è ritenuto dall'Amministrazione Comunale importante per la Comunità.

- 2) che il servizio produttivo della farmacia comunale presenta il seguente risultato:

Entrate	Spese	Differenza
1.221.331,26	987.673,44	233.657,82

TITOLO II - Spese in conto capitale

Previsioni Iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.555.863,09	1.600.575,43	224.838,96	1.375.736,47	16,30%

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL e successive modificazioni, ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31/12 per ciascuno degli anni 2012, 2013, 2014, 2015 e 2016 sulle entrate correnti (primi tre titoli entrata del penultimo anno precedente):

2012	2013	2014	2015	2016
4,21%	4,48%	3,87%	3,26%	0,03%

Il debito residuo al 31/12/2016 ammonta ad € 3.248.329,29

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

• *debiti fuori bilancio*

Il Revisore prende atto delle attestazioni di insussistenza al 31/12/2016 di debiti fuori bilancio.



Gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del d.lgs. 267/2000.

Il Revisore ha proceduto alla verifica a campione delle condizioni che motivano il permanere di tali residui.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da riportare	Accertamenti	Differenza
Corrente Tit. I, II, III	2.483.668,05	1.521.613,30	979.798,55	2.501.411,85	-17.743,80
C/capitale Tit. IV, VI	1.226.471,06	140.675,52	1.085.795,54	1.226.471,06	-
Servizi c/terzi Tit. IX	82.080,99	54.598,52	27.482,47	82.080,99	-
Totale	3.792.220,10	1.716.887,34	2.093.076,56	3.809.963,90	-17.743,80

Gestione residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni	Differenza
Corrente Tit. I	2.514.738,81	1.761.508,50	723.532,19	2.485.040,69	29.698,12
C/capitale Tit. II	1.880.245,67	1.080.885,39	286.990,18	1.367.875,57	512.370,10
Rimborso prestiti Tit. IV					-
Servizi c/terzi Tit. VII	100.693,57	33.276,05	67.417,52	100.693,57	-
Totale	4.495.678,05	2.875.669,94	1.077.939,89	3.953.609,83	542.068,22

Risultato complessivo della gestione residui

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	
MINORI RESIDUI ATTIVI	-17.743,80
MINORI RESIDUI PASSIVI	542.068,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	559.812,02

Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie ⁽¹⁾

Dall'analisi dei parametri adottati con il regolamento di cui decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013, per il triennio 2013/2015, a norma dell'art. 242 del d.lgs. 267/2000, applicati al rendiconto 2013, la situazione dell'ente risulta la seguente:

1)	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	NO
2)	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi Titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	NO
3)	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	NO
4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	SI
5)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	NO
6)	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i Comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	NO
7)	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	NO
8)	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	NO
9)	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti.	NO
10)	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	NO

L'ente risulta in condizioni di deficitarietà strutturale qualora la metà dei parametri risultino non rispettata.

L'organo di revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.



VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
(migliaia di euro)			
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)		Previsioni di competenza 2016 (1) (a)	Sezione 1
			Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31-12-2016 (b)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)	(+)	136.307,63	136.307,63
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	(+)	249.388,05	249.388,05
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	3.141.018,46	2.946.841,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	174.064,89	134.587,70
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	(-)	0,00	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	174.064,89	134.587,70
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.342.649,83	2.368.226,59
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	943.386,52	742.209,85

G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	6.601.119,70	6.191.865,14
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	5.326.150,85	4.842.945,97
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	(+)	134.590,09	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (3)	(-)	201.546,91	
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	0,00	
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	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 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00	
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	5.259.194,03	4.842.945,97
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	707.453,12	224.836,96

L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	(+)	794.091,64	1.039.262,38
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo (3)	(-)	0,00	
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	(-)	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 per gli enti locali delle regioni 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	(-)	0,00	
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	1.501.544,76	1.264.099,34
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+M)		6.760.738,79	6.107.045,31
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		226.076,59	470.515,51

P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016	6,00	6,00
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) (5)	226.070,59	470.521,51
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)		
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)		

1) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2016 inserire i dati relativi alla previsione iniziale. In sede di monitoraggio al 30 settembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione assestata (comprendente le variazioni approvate alla data del 30 settembre 2016). In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione definitiva (comprendente tutte le variazioni approvate nel corso dell'esercizio).

2) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2016 inserire i dati relativi alla previsione iniziale. In sede di monitoraggio al 30 settembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione assestata. Nel monitoraggio al 31 dicembre indicare l'importo di preconsuntivo.

3) Compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a), indicando il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo.

4) Compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a). I fondi di riserva, il fondo contenzioso e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

5) Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo finale di competenza rileva la sola situazione annuale (al 31 dicembre 2016) relativa ai dati gestionali di cui alla colonna b). In caso di differenza positiva o pari a 0, il pareggio è stato conseguito. In caso di differenza negativa, il pareggio non è stato conseguito.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione è stata redatta in osservanza dell'art. 231 del Tuel e successive modificazioni, allo Statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente.

CONSIDERAZIONI, RILIEVI E PROPOSTE

ATTIVITA' SVOLTA

Nella sua attività di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, il Revisore ha controllato a campione :

rispetto delle regole sui limiti nella gestione finanziaria

rispetto delle norme di comportamento per le rilevazioni economico-patrimoniali

completa rilevazione e corretta evidenziazione dei componenti economici positivi e negativi dell'attività dell'ente

completa rilevazione delle rilevazioni patrimoniali derivanti e non derivanti da movimentazioni finanziarie

- attività contrattuale
- amministrazione dei beni e relativa contabilità
- regolarità dei procedimenti e completezza della documentazione
- gestione degli agenti contabili
- regolarità degli adempimenti fiscali
- regolare tenuta della contabilità

CONCLUSIONI

Il Revisore, per le considerazioni suesposte, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Il Revisore

(Dott. Adalberto Costantini)



