

COMUNE DI SASSO MARCONI

Provincia di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

*9 sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*

9 sullo schema di rendiconto

anno
2016

Comune di Sasso Marconi

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 6 aprile 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:

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

presenta

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

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto VILLA IVAN revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n.46 del 2/9/2015

ricevuta in data 31/3/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 31/3/2017 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;

delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

conto del tesoriere (art. 226/TUEL);

conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);

il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;

il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;

il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie

il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati

la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione

il prospetto dei dati SIOPE;

l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

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 su supporto informatico (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;

attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

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

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati lo stato patrimoniale all' 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificato e rivalutato, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione;

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;

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:

- 9 la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- 9 la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 9 il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 9 la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- 9 la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- 9 l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- 9 il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 9 il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 9 il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- 9 il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- 9 i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- 9 la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- 9 che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28/7/2016, con delibera n. 39;
- 9 che l'ente nel 2016 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- 9 che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 21 del 31/3/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- 9 l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- 9 risultano emessi n. 12.979 reversali e n. 4.960 mandati;
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
 - il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
 - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
 - I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Emilbanca – Banca di Credito Cooperativo reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:
-

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA			
	<i>GESTIONE</i>		
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
<i>Fondo di cassa al 1 gennaio</i>			2.233.350,48
<i>RISCOSSIONI</i>	4.242.135,91	12.673.286,92	16.915.422,83
<i>PAGAMENTI</i>	5.555.413,48	10.166.125,30	15.721.538,78
<i>Fondo di cassa al 31/12</i>			3.427.234,53
<i>PAGAMENTI (per azioni esecutive) e non regolarizzate al 31/12</i>			0,00
<i>DIFFERENZA</i>			3.427.234,53
<i>di cui per cassa vincolata</i>			57.574,71

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di € 3.536.120.

Nel 2016 L'Ente non ha fatto ricorso all'Anticipazione di Tesoreria

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di competenza** di € 659.731,06 così dettagliato

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
RISCOSSIONI	12.673.286,92
PAGAMENTI	10.166.125,30
DIFFERENZA	2.507.161,62
Fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	1.254.346,12
Fondo Pluriennale vincolato spesa	-1.091.283,60
DIFFERENZA	163.062,52
RESIDUI ATTIVI	4.310.468,10
RESIDUI PASSIVI	6.320.961,18
DIFFERENZA	-2.010.493,08
AVANZO (+) / DISAVANZO (-)	659.731,06

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	€ 659.731,06
Avanzo di Amministrazione 2015 applicato	€ 64.500,00
Quota di disavanzo ripianata	€ 49.151,47

SALDO € **675.079,59**

=====

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio risulta dai prospetti che seguono:



COMUNE DI SASSO MARCONI PROVINCIA DI BOLOGNA

VERIFICA EQUILIBRI 2016

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			2.233.350,48
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		252.426,74
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		13.829.051,72
<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	(-)		12.776.380,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		167.334,54
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		35.152,30
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		579.936,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			522.675,36
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		5.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		131.128,68
<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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			658.804,04



VERIFICA EQUILIBRI 2016

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			DIFFERENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		59.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (iscritto in entrata)	(+)		1.001.919,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.240.191,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		131.128,68
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.216.258,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		923.949,06
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		35.152,30
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			65.427,02



VERIFICA EQUILIBRI 2016

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			724.231,06

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		658.804,04
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		653.804,04

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni di crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni di crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

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 di riferimento.

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	€ 252.426,74	€ 167.334,54
FPV di parte capitale	€ 1.001.919,38	€ 923.949,06

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:

Entrate eccezionali correnti o in conto capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo per permesso di costruire	€ 100.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	€ -
Recupero evasione tributaria (parte eccedente	€ 150.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessioni pluriennali	€ -
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	
altro da specificare	€ -
TOTALE	€ 250.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzo aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	€ -
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	€ -
altro da specificare: Rimborsi e note correttive delle entrate	€ 27.492,29
TOTALE	€ 27.492,29

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 2.753.865,38 come risulta dal prospetto che segue:



COMUNE DI SASSO MARCONI PROVINCIA DI BOLOGNA

CONTO DEL BILANCIO 2016

Allegato a) - Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.233.350,48
RISCOSSIONI	(+)	4.242.135,91	12.673.286,92	16.915.422,83
PAGAMENTI	(-)	5.555.413,48	10.166.125,30	15.721.538,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.427.234,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.427.234,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.857.508,25	4.310.468,10	11.167.976,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		64.889,39	1.267.323,82	1.332.213,21
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.429.100,72	6.320.961,18	10.750.061,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			167.334,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			923.949,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016(A) (2)	(=)			2.753.865,38

Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2016

Parte accantonata		
Fondo svalutazione crediti al 31/12/2016		2.895.819,71
fondo sterilizzazione anticipazione liquidità CDP		828.877,11
Totale parte accantonata (B)		3.724.696,82
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		53.495,14
Vincoli derivanti da trasferimenti		814,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		102.919,66
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		0,00
Totale parte vincolata (C)		157.228,99
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		111.939,75
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-1.240.000,18

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)

Il Revisore per quanto attiene l'esercizio 2016:

- Premesso che l'Ente con deliberazione consiliare n. 32 in data 10/6/2015 ha deliberato il ripiano del disavanzo risultante dalla prima applicazione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità ammontante a €1.474.544,27 in n. 30 annualità ammontanti ad € 49.151,47;

Rileva che la parte vincolata al 31/12/2016 risulta distinta come nel sopra-riportato prospetto e chiude con un disavanzo di € 1.240.000,18 diminuito di importo almeno pari a 2/30 del disavanzo come sopra determinato.

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

Avanzo vincolato per spese correnti € 5.000

Avanzo per spese in conto capitale € 54.500

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:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	€ 11.485.415,45	€ 4.242.135,91	€ 6.857.508,25	€ 385.771,29
Residui passivi	€ 10.478.637,77	€ 5.555.413,48	€ 4.429.100,72	€ 494.123,57

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

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€ 2.895.819,71
Fondo anticipazione di liquidità	€ 828.877,11
TOTALE PARTE ACCANTONATA	€ 3.724.696,82

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

vincoli derivanti da leggi e principi contabili (indennità fine mandato- accantonamenti contrattuali - fondo rischi)	€ 53.495,14
vincoli derivanti da trasferimenti	€ 814,19
vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 102.919,66
vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	€ 157.228,99

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 ammonta a € 111,939,75

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 si e' avvalso anche per il 2016 della facolta' stabilita in via transitoria dal D.M. 20/5/2015 (modifica del p.c. 4/2) di determinare in sede di rendiconto 2015 e successivi fino al 2018 di rideterminare il Fondo Crediti di dubbia esigibilita' con il " metodo semplificato" e come risulta dalla seguente tabella:

Plafond disponibile per accantonamento Fondo Crediti nel Rendiconto 2015	€ 2.376.855,14
Utilizzi FCDE per la cancellazione di crediti inesigibili	€ 0,00
Fondo Crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	€ 490.000,00
Accantonamento per pagamento 1' rata quota capitale Anticipazione fondo di liquidita'	€ 28.964,57
	€ 2.895.819,71
	=====

Fondi spese e rischi futuri

Nel Bilancio 2016 e' stata accantonata la somma di € 20.000 per risarcimento danni e la quota di € 25.000 per rinnovi contrattuali

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro € 3.177,21 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

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 rispetto agli obiettivi programmatici in materia di "Pareggio di Bilancio 2016" e come risulta dalla Certificazione che segue spedita al Mef in data 27/3/2017 e ricevuta in pari data prot. 52807.

Certif. 2016

Pareggio di bilancio 2016 - Art. 1, commi 720, 721 e 722, della legge n. 208/2015
CITTÀ METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI
PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2016
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2017

DENOMINAZIONE ENTE COMUNE DI SASSO MARCONI

VISTO il decreto n. 53279 del 20 giugno 2016 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2016 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dal 1° gennaio 2015 le Città metropolitane subentrano alle Province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri e degli obiettivi di finanza pubblica;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2016;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2016 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "<http://pareggiobilancio.mef.gov.it>".

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016		<i>Importi in migliaia di euro</i>
		Competenza
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	252
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	1.002
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	15.174
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	15.305
5= 1+2 +3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1.123
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	458
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0
8=6 +7	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	458
9=5- 8	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	665

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

il pareggio di bilancio per l'anno 2016 è stato rispettato

il pareggio di bilancio per l'anno 2016 NON È STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL
SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE CONTRIBUTE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	€ 2.853.870,00	€ 2.791.976,00	€ 3.439.956,00
I.M.U. recupero evasione	€ 490.000,00	€ 770.525,00	€ 765.000,00
TASI	€ 1.985.800,00	€ 1.980.200,00	€ 819.160,77
ICI e TASI recupero evasione	€ 70.000,00	€ 150.000,00	€ 120.000,00
Addizionale IRPEF	€ 1.079.974,00	€ 1.725.000,00	€ 1.694.645,69
Imposta pubblicita'	€ 85.000,00	€ 76.500,00	€ 65.950,00
5 per mille	€ 0,00	€ 6.913,08	€ 7.322,43
Altre imposte	€ 640,57	€ 0,00	
TARI	€ 2.172.307,76	€ 2.050.373,87	€ 2.145.138,52
Recup Evasione Tari Tarsu ecc	€ 50.000,00		€ 31.500,00
tassa concorsi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Diritti Pubbliche aff	€ 6.000,00	€ 6.800,00	€ 6.000,00
Fondo di solidarieta' comunale	€ 1.250.755,67	€ 663.827,59	€ 1.153.819,30
Totale entrate titolo 1'	€ 10.044.348,00	€ 10.222.115,54	€ 10.248.492,71

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi

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	€ 360.359,41	€ 186.866,43	€ 503.297,06
Riscossione	€ 360.201,57	186.866,43	€ 502.621,14

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

2014	0,00	0,00%
2015	50.000,00	43,21%
2016	100.000,00	€ 19,87

La somma riportata a residuo ammonta a € 676,02

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	€ 233.595,74	€ 100.684,84	€ 36.927,77
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	€ 145.761,39	€ 60.474,12	€ 78.051,49
Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	€ 20.177,48	€ 20.500,00	
Contributi e trasferimenti da parte di Organismi comunitari e internazionali	€ 2.467,78	€ 0,00	€ 0,00
Contributi e trasferimenti da altri Enti del Settore Pubblico	€ 74.954,24	€ 26.201,72	€ 23.141,08
Altri trasferimenti (da imprese)	€ 0,00		€ 99.547,76
Totale	€ 476.956,63	€ 207.860,68	€ 237.668,10

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE			
	2014	2015	2016
Servizi Pubblici (vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni)	€ 2.551.734,35	€ 2.621.933,29	€ 2.744.932,59
Proventi dei beni dell'Ente	€ 517.616,17	€ 346.666,55	€ 0,00
Interessi su Anticipazioni e Crediti	€ 25.770,68	€ 5.630,44	€ 9.398,08
Utili Netti delle Aziende (ora altre Entrate da redditi di Capitale)	€ 170.469,17	€ 170.469,17	€ 188.057,40
Proventi diversi	€ 357.585,61	€ 237.168,94	€ 400.503,04
Totale	€ 3.623.175,98	€ 3.381.868,39	€ 3.342.891,11

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

Servizio	entrate/proventi	Spese/costi	% di
	Accertamenti	Impegni	copertura
	definitivi	definitivi	
Asilo Nido	€ 63.623,23	€ 236.111,65	26,95
Sale pubbliche	€ 33.417,88	€ 43.044,99	77,63
Piscina	€ 2.053,80	€ 166.496,38	1,23
Imp Sportivi e palestre	€ 70.000,00	€ 151.031,48	46,35
Luci Votive	€ 21.458,80	€ 12.685,00	169,17
Cinema Teatro	€ 17.000,00	€ 112.922,98	15,05
Parchimetri	€ 10.099,25	€ 2.096,33	481,76
Mensa scolastica	€ 653.253,14	€ 689.053,00	94,80
Totale	€ 870.906,10	€ 1.413.441,81	61,62

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:

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE
accertamento	€ 295.000,00	€ 290.000,00	€ 35.705,67	€ 175.000,00	€ 54.938,79
riscossione	€ 108.712,84	€ 29.617,94		€ 96,60	
	36,85%	10,21%		0,055%	

* di cui accantonamento al FCDE

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

	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni Cds	€ 295.000,00	€ 290.000,00	€ 175.000,00
FCDE corrispondente	€ -	-€ 34.100,00	-€ 54.938,79
Entrata Netta	€ 295.000,00	€ 255.900,00	€ 120.061,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 132.000,00	€ 101.500,00	€ 60.031,00
Percentuale X spesa corrente	44,75%	39,66%	50%
destinazione a spesa per investimenti vincolata	€ 15.683,60	€ 26.468,27	€ -
Percentuale X investimenti	6,55%	5,32%	0%

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

Residui attivi all'1/1/2016	€ 339.245,36	100%
Residui riscossi nel 2016	€ 169.759,44	50,04%
Residui eliminati o riacc	€ -	€ -
Residui da residui al 31/12/2015	€ 169.485,92	49,96%
Residui della competenza	€ 174.903,40	
Residui Totali	€ 344.389,32	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia quanto risulta dal prospetto che segue:

MACRO-AGGREGATI	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Variazione
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 3.159.415,04	€ 2.950.153,56	-€ 209.261,48
102 Imposte e tasse a carico Ente	€ 213.188,49	€ 209.242,24	-€ 3.946,25
103 Acquisto Beni e servizi	€ 7.024.249,33	€ 6.935.595,64	-€ 88.653,69
104 Trasferimenti correnti	€ 1.952.100,40	€ 2.113.122,97	€ 161.022,57
105 Trasferimenti di tributi			€ 0,00
106 Fondi perequativi			€ 0,00
107 Interessi passivi	€ 206.807,06	€ 176.744,10	-€ 30.062,96
108 Altre spese per redditi di capitale			€ 0,00
109 Rimborsi e note correttive delle Entrate		€ 27.492,29	€ 27.492,29
110 Altre spese correnti	€ 218.292,81	€ 364.029,25	€ 145.736,44
Totale	€ 12.774.053,13	€ 12.776.380,05	€ 2.326,92

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;
 - 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;
 - 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 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 della Legge 296/2006 e come risulta dal prospetto che segue:

	media	RENDICONTO
	2011/2013	2016
spese macroaggregato 101	€ 3.715.345,64	€ 2.950.153,56
Spese macroaggregato 103	€ 58.774,49	€ 26.948,95
Spese macroaggregato 102	€ 196.843,37	€ 167.617,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese : quota parte personale asc Insieme e Unione	€ 176.969,26	€ 351.631,00
Altre spese: Assicurazione integrativa Polizia Urbana	€ -	€ 8.250,00
Totale spese di personale (A)	€ 4.147.932,76	€ 3.504.600,51
(-) Componenti escluse (B)	€ 790.781,93	€ 468.588,00
Componenti assoggettate al Limite di Spesa A - B	€ 3.357.150,83	€ 3.036.012,51

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 17 del 23/11/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di € 88.653,69 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2016	Sforamento
Studi e consulenze	€ 123.608,00	84%	€ 19.777,28	€ 3.806,40	€ -
Relazione pubbliche convegni mostre pubblicità e rappresentanza	€ 77.244,00	80%	€ 15.448,80	€ 7.931,60	€ -
Sponsorizzazioni	€ -	100%	€ -	€ -	€ -
Missioni	€ 4.500,00	50%	€ 2.250,00	€ 1.900,00	€ -
Formazione	€ 30.180	50%	€ 15.090,00	€ 6.232,82	€ -

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 2.200,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente non ha in dotazione autovetture di servizio: pertanto ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012. 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 al comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 28/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad € e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,51 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è pari all'1,28 %.

Limitazione acquisto immobili

Nel corso del 2016 non sono stati acquisiti beni immobili

Limitazione acquisto mobili e arredi

Nel corso del 2016 non sono stati acquistati mobili e arredi

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Anno	2014	2015	2016
% su entrate correnti	€ 1,59	1,58	1,28
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016
Residuo Debito	€ 4.599.504,27	€ 4.444.960,45	€ 3.919.648,91
Nuovi Prestiti	€ 350.000,00		€ 150.000,00
Prestiti Rimborsati	-€ 504.543,82	-€ 525.311,54	-€ 550.971,64
Altre variazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale fine anno	€ 4.444.960,45	€ 3.919.648,91	€ 3.518.677,27
N. abitanti al 31/12	14625	14735	14792
Debito medio per abit	€ 303,93	€ 266,01	€ 237,88

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	€ 211.689,99	€ 218.275,60	€ 176.774,10
Prestiti Rimborsati	€ 504.543,82	€ 526.400,00	€ 550.971,64
Totale fine anno	€ 716.233,81	€ 744.675,60	€ 727.745,74

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel corso del 2015 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 857.841,68 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni trenta.

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del d.l. n. 78/2015.

Contratti di leasing

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 21 del 31/3/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro € 385.771,29

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro € 494.123,57

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente negli esercizi 2014-2015 e 2016 NON HA RICONOSCIUTO debiti fuori bilancio

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa e' allegata al Rendiconto e non evidenzia discordanze

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016 , l'Ente non ha proceduto alla esternalizzazione di servizi.

L'Ente non possiede partecipazioni in organismi totalmente partecipati o controllati tuttavia detiene partecipazioni di minoranza in :

- Hera spa
- Lepida Spa
- Gal Appennino Bolognese scarl
- Appennino Slow soc coop arL

E' stato verificato il rispetto:

- 9 dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- 9 dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- 9 dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- 9 dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'Ente.

Con deliberazioni consiliare n. 21 e 22 in data 29 marzo 2017 il Consiglio Comunale ha deliberato di procedere alla dismissione delle partecipazioni nella società' - Appennino Slow soc coop arl e nel GAL Appennino Bolognese scarl

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

In merito all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, l'Organo di Revisione osserva che per l'anno 2016 e' risultato pari a gg. 133 (superiore al massimo previsto).

Invita l'Ente ad adottare misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni forniture ed appalti.

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto, **ad eccezione del n. 4**

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere – EmilBanca Banca di Credito Cooperativo

Il Revisore rileva che in sede di riconciliazione sono emerse differenze sulle diverse tipologie e sui diversi programmi dovute alla riclassificazione effettuata per uniformarsi al nuovo ordinamento e contabile che, complessivamente, si compensano garantendo la correttezza del valore finale.

Al momento della chiusura del 2016, tuttavia, pur essendo le scritture di Peg corrette, il programma di contabilità per lo stesso capitolo prende a riferimento esclusivamente la codifica presente per l'anno 2016; per questo motivo si e' generato il disallineamento.

Economo rag. Marna Battistini

Riscuotitori speciali

1) Gestione Tu per Tu con

il Cittadino rag. Zini Luciano (fino al 30/11/2016)

2) Sanzioni CDS e Gestione

Tu per Tu con il cittadino

Dal'1/12/2016 al 31/12/2016 Zacchini Elisa

3) Farmacia Comunale dott.ssa Adriana Pazzaglia

4) Concessionari della

Riscossione Equitalia Spa – Mazal Global Solution

5) Consegnatari azioni rag. Marna Battistini

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	2016	2015
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.608.355,48	**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.082.752,53	-
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 474.397,05	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
	170.469,17	-
Altri proventi finanziari	26.986,31	-
Totale proventi finanziari	197.455,48	-
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	176.744,10	-
Totale oneri finanziari	176.744,10	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	20.711,38	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	-	-
Svalutazioni	-	-
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	503.656,34	-
Totale proventi straordinari	503.656,34	-
Oneri straordinari	672.226,09	-
Totale oneri straordinari	672.226,09	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	- 168.569,75	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 622.255,42	-
Imposte (*)	173.187,62	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 795.443,04	-
* Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.		
** La colonna deve essere compilata solo dagli Enti sperimentatori		

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva :

un peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 170.469,17 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
Hera SPA	0,127%	€ 170.469,17

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

QUOTE DI AMMORTAMENTO	2014	2015	2016
	2.051.929,53	1.975.716,98	2.071.068,25

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, variazione credito IVA, acquisti Titolo 1' inventariati e rivalutazione patrimonio
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro €45.070.306,44 con un aumento di euro € 9.358.331,49 rispetto a quello al 31/12/2015.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2016	2015	VARIAZIONE
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	-
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	167.261,17	187.772,31	-€ 20.511,14
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
Totale immobilizzazioni materiali	60.983.301,50	61.128.901,05	-€ 145.599,55
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	1.897.651,54	1.897.651,54	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	63.048.214,21	63.214.324,90	-€ 166.110,69
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>Rimanenze</i>	147.540,22	146.567,45	
Totale rimanenze	147.540,22	146.567,45	€ 972,77
<i>Crediti</i>			
Totale crediti	8.366.273,02	9.198.327,02	-€ 832.054,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	
<i>Disponibilità liquide</i>			
Totale disponibilità liquide	3.427.234,53	2.233.350,48	€ 1.193.884,05
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.941.047,77	11.578.244,95	€ 362.802,82
D) RATEI E RISCONTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	74.989.261,98	74.792.569,85	€ 196.692,13

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2016	2015	differenze
A) PATRIMONIO NETTO			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	44.488.522,37	45.070.306,44	-€ 581.784,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0
D) DEBITI (1)			
TOTALE DEBITI (D)	12.278.738,15	12.074.729,95	€ 204.008,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	18.222.001,46	17.930.568,36	€ 291.433,10
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	74.989.261,98	75.075.604,75	€ 86.342,77
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	2.814.895,00	3.181.398,41	
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.814.895,00	3.181.398,41	-€ 366.503,41

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Gli utili derivanti dalla valutazione con il metodo del patrimonio netto pari a euro 11.665.810,70 sono stati iscritti in apposita riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.895.819,71 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-

patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

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

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
Fondo di dotazione	€ 33.618.154,71
Riserve	€ 11.948.845,60
Risultati economici positivo o negativo esercizi precedenti	- € 283.034,90
Risultato economico dell'esercizio	- € 795.443,04
Totale Patrimonio netto	€ 44.488.322,37

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 gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

e somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'importo al 1/1/2016 dei contributi per investimenti è stato ridotto della quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

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 in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti

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.

Alla Relazione sono allegate le Relazioni dei Responsabili di Area e U.O. con evidenza dei risultati previsti e conseguiti

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

EVIDENZIATI

- L'Attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, a seguito della prima iscrizione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità'

CONSIDERATO

- il grado di raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- l'indebitamento dell'ente e incidenza degli oneri finanziari
- la gestione delle risorse umane e relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,

il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

in merito al Ripiano maggior disavanzo-decreto Min.Ec. 2/4/2015

Il risultato di amministrazione al 31/12/2016 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2016 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2016

PROPONE

di attuare un sempre piu' attento e costante monitoraggio in particolare per la riscossione dei tributi degli anni pregressi e delle sanzioni del CDS adottando tutte le iniziative per l'aumento delle riscossioni stesse, anche al fine di migliorare l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto

Attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

Esprime parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. IVAN VILLA



The image shows a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Ivan Villa', written over a circular professional stamp. The stamp is partially obscured by the signature but contains the following text: 'ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI - VILLA IVAN - 00714'. The stamp also features a central emblem and some smaller, less legible text around the perimeter.