

Comune di ISEO

Provincia di Brescia

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario*

**Anno  
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

ELISABETTA DAMIANI

## **INDICE**

### **Introduzione**

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Gestione dei residui

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica Pareggio di bilancio

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Rendiconti di settore

Rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

# **Comune di ISEO**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 3 del 4 aprile 2017**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
  - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - dei principi contabili per gli enti locali;
  - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

Presenta

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

Iseo, 4 aprile 2017

L'organo di revisione  
Damiani rag. Elisabetta

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Damiani Elisabetta, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 12 ottobre 2015;

- ◆ ricevuta in data 28.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale N. 72 del 27.03.2017, 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 dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera n. 61 del 13/3/2017 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);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi di finanza pubblica (Pareggio di bilancio) anno 2016;
  - 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 01/02/2016

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio 2016, le funzioni di revisione 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1/2016 al n. 5/2016 e in n. 14 pareri;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **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 ed ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto delle norme di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 18/07/2016, con delibera C.C. n.35;
- che l'ente nel 2016 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- 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:

- risultano emessi n. 4.235 reversali e n. 4.797 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 al 31/12/2016;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 Popolare di Sondrio, 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:

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			986.013,72
Riscossioni	2.412.308,33	14.051.175,52	16.463.483,85
Pagamenti	3.179.931,62	13.022.486,14	16.202.417,76
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.247.079,81</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.247.079,81</b>

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.247.079,81
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	667.973,21
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>667.973,21</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi quattro esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Disponibilità</b>	1.291.325,95	841.620,30	986.013,72	1.247.079,81
<b>Anticipazioni</b>				
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>				

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.329.864,16, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Fondo pluriennale vincolato entrata			347.272,42	858.734,35
Accertamenti di competenza	14.818.582,40	13.092.077,16	16.580.606,05	16.210.009,00
Impegni di competenza	14.975.180,70	13.079.588,33	15.349.085,76	-15.738.879,19
Fondo pluriennale vincolato spesa				-682.615,50
<b>Saldo (avanzo/ disavanzo) di competenza</b>	<b>-156.598,30</b>	<b>12.488,83</b>	<b>1.578.792,71</b>	<b>647.248,66</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	14.051.175,52
Pagamenti	(-)	13.022.486,14
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.028.689,38
fondo pluriennale vincolato entrata	<i>B (+)</i>	858.734,35
Residui attivi	(+)	2.158.833,48
Residui passivi	(-)	-2.716.393,05
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-557.559,57
fpv spesa finale		-682.615,50
<b>Saldo avanzo/ disavanzo di competenza</b>		<b>647.248,66</b>



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2014	2015	2016
Entrate titolo I	5.351.918,84	5.350.281,56	5.456.923,67
Entrate titolo II	1.321.308,52	1.193.689,17	1.696.170,67
Entrate titolo III	4.765.451,25	5.312.565,86	5.624.725,51
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>11.438.678,61</b>	<b>11.856.536,59</b>	<b>12.777.819,85</b>
Spese titolo I (B)	10.761.356,43	10.602.834,80	11.278.087,42
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	790.608,91	820.794,21	731.350,21
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>- 113.286,73</b>	<b>432.907,58</b>	<b>768.382,22</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)		42.474,52	323.590,56
FPV di parte corrente finale (-)		323.590,56	302.353,82
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>- 281.116,04</b>	<b>21.236,74</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura di avanzo (-) (F)			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	200.000,00	330.000,00	11.487,61
Contributo per permessi di costruire	200.000,00	330.000,00	11.487,61
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	79.563,00	79.563,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	79.563,00	79.563,00	0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>7.150,27</b>	<b>402.228,54</b>	<b>801.106,57</b>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2014	2015	2016
Fondo pluriennale vincolato conto capitale entrata		304.797,90	535.143,79
Entrate titolo IV	693.905,60	1.001.853,26	617.619,33
Entrate titolo V**			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>693.905,60</b>	<b>1.001.853,26</b>	<b>617.619,33</b>
Spese titolo II (N)	568.130,04	203.240,55	914.871,74
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>125.775,56</b>	<b>798.612,71</b>	<b>- 297.252,41</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G) -	200.000,00	330.000,00	11.487,61
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) +	79.563,00	79.536,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) spesa -		535.143,79	380.261,68
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) +	0,00	0,00	401.500,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>5.338,56</b>	<b>317.802,82</b>	<b>247.642,09</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>			
	8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione			
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		289.022,52	289.022,52
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Entrata a rimborso mutui		144.814,88	144.814,88
<b>Totale</b>		<b>433.837,40</b>	<b>433.837,40</b>

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/ capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	11.487,61
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	371.796,57
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada ( quota eccedente l'entità dell'entrata consolidata)	50.210,04
<b>Totale entrate</b>	<b>433.494,22</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	47.481,28
Spese per recupero evasione	133.436,55
<b>Totale spese</b>	<b>180.917,83</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripet</b>	<b>252.576,39</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 1.026.589,00, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			986.013,72
RISCOSSIONI	2.412.308,33	14.051.175,52	16.463.483,85
PAGAMENTI	3.179.931,62	13.022.486,14	16.202.417,76
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.247.079,81</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.247.079,81</b>
RESIDUI ATTIVI	2.173.440,97	2.158.833,48	4.332.274,45
RESIDUI PASSIVI	1.153.756,71	2.716.393,05	3.870.149,76
<i>Differenza</i>			<b>462.124,69</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			302.353,82
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			380.261,68
<b>Avanzo/ disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.026.589,00</b>
<b>evoluzione risultato amministrazione</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>168.182,15</b>	<b>28.930,85</b>	<b>468.319,49</b>
di cui:			
a) Vincolato	78.182,15		81.888,59
b) Per spese in conto capitale			351.551,92
d) Per F crediti dubbia esigib.	90.000,00	28.930,85	589.170,00
e) Non vincolato (+/-) *	0,00	0,00	<b>- 554.291,02</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	246.060,97
<b>Destinati ad investimenti</b>	
vincoli derivanti da trasferimenti	-
altri vincoli da specificare	31.888,59
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	261.507,39
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>539.456,95</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	966.200,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	18.750,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>984.950,00</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE</b>	<b>- 497.817,95</b>

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha coperto la quota annua (pari ad euro 19.639) di disavanzo tecnico risultate dal riaccertamento straordinario dei residui ed ha conseguito un

miglioramento di tale disavanzo di euro 52.074,05.

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

### **Gestione dei residui**

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

Residui attivi	4.916.513,02	2.412.308,33	2.173.440,97	-	330.763,72
Residui passivi	4.575.472,90	3.179.931,62	1.153.756,71	-	241.784,57
				-	88.979,15

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		16.210.009,00
Totale impegni di competenza (-)		15.738.879,19
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>471.129,81</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		330.763,72
Minori residui passivi riaccertati (+)		241.784,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>- 88.979,15</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		471.129,81
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 88.979,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		401.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		66.819,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ALL' 1/ 1/ 2016 DI ENTRATA		858.734,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/ 12/ 2016 DI SPESA		- 682.615,50
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		<b>1.026.589,00</b>

## **VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO (ex Patto di stabilità)**

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi di finanza pubblica (Pareggio di bilancio) per l'anno 2016 stabiliti dall'art.1, commi 720,721 e 722 della Legge 183/201, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza:

	<b>SALDO FINANZIARIO 2016</b>	Competenza
1	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESE CORRENTI	324
2	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI ENTRATA PER SPESE CONTO CAPITALE	535
3	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	13.396
4	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	12.875
5	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI (1+2+3-4)	1.380
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	418
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	-
8	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	418
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO PAREGGIO FINALE (5-8)	962

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.36991 del 6/3/2017.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE	2014	2015	2016
<b>Tipologia 1011- Imposte, tasse e proventi assimilati</b>			
I.M.U.	1.898.560,00	1.650.058,23	2.170.000,00
I.M.U. recupero evasione	50.000,00	360.000,00	349.628,75
I.C.I. recupero evasione		0,00	
T.A.S.I.	650.000,00	605.176,67	12.109,12
Addizionale I.R.P.E.F.	560.000,00	548.176,80	534.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	61.000,00	56.597,01	101.751,43
Imposta comunale pubblicità			
Recupero evasione		27.347,95	22.167,82
Imposta di soggiorno		97.650,50	181.349,00
Altre imposte ( 5 per mille)			1.638,93
<b>Totale ex categoria 1</b>	<b>3.219.560,00</b>	<b>3.345.007,16</b>	<b>3.372.645,05</b>
TARES/TARI	1.953.695,00	1.991.660,00	1.991.660,00
Rec.evasione TARES/ARI			
Tassa concorsi			
<b>Totale ex categoria 2</b>	<b>1.953.695,00</b>	<b>1.991.660,00</b>	<b>1.991.660,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.000,00	8.050,25	9.451,10
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	74.347,34	5.564,15	
Sanzioni tributarie			
<b>Totale ex categoria 3</b>	<b>81.347,34</b>	<b>13.614,40</b>	<b>9.451,10</b>
<b>Tipologia 301 - Fondi perequativi da amministrazioni centrali</b>			
Fondo solidarietà comunale			83.167,52
<b>Totale tipologia 301</b>			<b>83.167,52</b>
<b>Totale TITOLO 1 entrate tributarie</b>	<b>5.254.602,34</b>	<b>5.350.281,56</b>	<b>5.456.923,67</b>

### 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 in termini di accertamenti, mentre si realizzano lentamente le relative riscossioni. In particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	%Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)
Recupero evasione ICI/IMU		350.000,00	349.628,75	99,89%	188.683,58
Recupero evasione TARSU/ TIA/ TASI		61.000,00	15.534,01	25,47%	7.535,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	56.456,00	22.167,82		18.298,82
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>467.456,00</b>	<b>387.330,58</b>	<b>82,86%</b>	<b>214.517,40</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	577.879,98	100,00%
Residui riscossi nel 2015	118.175,13	20,45%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	47.149,25	8,16%
Residui (da residui) al 31/12/2016	412.555,60	71,39%
Residui della competenza 2016	172.813,18	
Residui totali	585.368,78	

In merito il Revisore osserva la lentezza nel realizzare le riscossioni. Tuttavia l'effetto negativo sulla solidità del bilancio dei residui non ancora riscossi è attenuata dalla costituzione del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione stanziato nella parte spesa.

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
343.079,88	385.148,60	650.895,63	487.987,61

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2013</b>	€ -	
<b>2014</b>	€ 200.000,00	51,93%
<b>2015</b>	€ 330.000,00	50,70%
<b>2016</b>	€ 11.487,61	2,35%

Non vi erano residui attivi all'1/1/2016 per proventi da permessi di costruire. Gli accertamenti in competenza 2016 sono stati interamente riscossi.



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

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche</b>			
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	246.399,63	78.839,87	114.799,70
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	950.908,89	1.056.662,49	828.874,06
Contributi e trasferimenti della Regione per funz.			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	25.000,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	99.000,00	58.186,81	247.761,83
<b>Totale Tipologia 101</b>	<b>1.321.308,52</b>	<b>1.193.689,17</b>	<b>1.191.435,59</b>
<b>Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese</b>			
Rimborso da AOB2 mutui acquedotto			144.814,88
Contributo Tesoreria Comunale			5.000,00
Contributi da privati per manifestazioni			96.920,20
<b>Totale Tipologia 103</b>			<b>246.735,08</b>
<b>Tipologia 105 Trasferimenti correnti da Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>			
Contributo europeo progetto LAKTIVECOSME			233.000,00
Contributo europeo Gemellaggio EUROPEFOR CITIZENS			25.000,00
<b>Totale tipologia 105</b>			<b>258.000,00</b>
<b>totale titolo 2 TRASFERIMENTI CORRENTI</b>			<b>1.696.170,67</b>

## **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Proventi dei servizi pubblici	3.006.759,33	3.427.555,27	4.360.788,60
Proventi dei beni dell'ente	1.237.420,52	1.242.808,94	
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione illeciti			933.160,02
Interessi su anticip.ni e crediti	962,21	5.777,98	98,07
Utili netti delle aziende	10.332,00	2.575,66	16.022,17
Proventi diversi	509.977,19	633.848,01	314.656,65
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.765.451,25</b>	<b>5.312.565,86</b>	<b>5.624.725,51</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva, dal 2015, l'incremento delle entrate per servizi pubblici, in particolare dovuta alla registrazione degli accertamenti per sanzioni relative alle violazioni delle norme del codice della strada ed all'imputazione nelle parte corrente del bilancio dell'IVA relativa al servizio Farmacia in seguito all'applicazione dello split payment, precedentemente registrata in partita di giro.

## **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 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima (pari al 36%) dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente per **servizi a domanda individuale**:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copert ura</b>
Asilo nido			0,00	
Impianti sportivi	24.292,06	98.109,42	-73.817,36	24,76%
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	291.678,14	368.094,20	-76.416,06	79,24%
Uso sale civiche	724,19	20.130,08	-19.405,89	3,60%
Trasporti scolastici	21.614,30	111.968,71	-90.354,41	19,30%
<b>Tot ali</b>	<b>338.308,69</b>	<b>598.302,41</b>	<b>-259.993,72</b>	<b>56,54%</b>

## **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>				
	2013	2014	2015	2016
accertamento	400.000,00	480.000,00	598.838,00	650.210,04
riscossione	256.750,00	325.109,79	331.592,84	390.289,26
%riscossione	64,19	67,73	55,37	60,03

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>				
	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	400.000,00	480.000,00	598.838,00	650.210,04
fondo svalut. crediti	0,00	35.327,00	44.686,64	72.165,00
entrata netta	400.000,00	444.673,00	554.151,36	578.045,04
destinazione a spesa corrente vincolata	200.000,00	240.000,00	277.075,68	289.022,52
Percentuale per Spesa Corrente	50,00%	53,97%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo (Ordinarie)</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	341.162,15	100,00%
Residui riscossi nel 2016	131.874,55	38,65%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	596,62	0,17%
Residui (da residui) al 31/12/2016	208.690,98	61,17%
Residui della competenza	259.920,78	
Residui totali	468.611,76	

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo (Ruoli)</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	188.355,26	100,00%
Residui riscossi nel 2016	31.421,29	16,68%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	156.933,97	83,32%
Residui della competenza	268.341,68	
Residui totali	425.275,65	

## Fitti attivi

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	180.620,44	100,00%
Residui riscossi nel 2016	106.104,21	58,74%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	11.602,07	6,42%
Residui (da residui) al 31/12/2016	62.914,16	34,83%
Residui della competenza	52.838,26	
Residui totali	115.752,42	

## Farmacia Comunale

Il bilancio della gestione della Farmacia comunale presenta un utile di esercizio 2016 pari ad € 239.118,03 con un miglioramento rispetto alla gestione 2015 di € 14.017,84.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>				
<b>spese correnti per macroaggregati riclassificate dal 2015</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	1.887.064,00	1.671.136,78	1.914.849,70
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	131.376,51	124.391,68	139.479,23
103	Acquisto beni di consumo e servizi	1.321.396,03	6.695.129,87	6.811.814,18
	Prestazioni di servizi	5.107.731,67		
	Utilizzo di beni di terzi	146.040,32	0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	1.681.483,08	1.380.670,22	1.541.848,44
105	Trasferimenti di tributi			0,00
106	Fondi perequativi			0,00
107	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	386.371,29	344.668,53	303.082,11
108	Altre spese per redditi da capitale			0,00
109	Rimborsi e altre spese correttive delle entrate	99.893,53	7.582,41	27.073,88
110	Altre spese correnti		379.255,31	539.939,88
<b>Totale spese correnti</b>		10.761.356,43	10.602.834,80	11.278.087,42

L'aumento della spesa corrente rispetto al 2015 è dovuto principalmente per circa € 212.000 al trattamento accessorio al personale 2015 reimputato al 2016, secondo i nuovi principi contabili e per circa € 258.000 alle spese finanziate da contributi europei assegnati nel 2016.

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

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 2010 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.

<b>Spese per il personale</b>	<b>spesa media rendiconti 2011/ 2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
spesa intervento 01	1.933.029,80	1.666.710,47	1.706.246,09
spese incluse nell'int.03	150.720,18	67.593,77	42.199,13
irap	118.363,95	98.691,88	103.768,14
altre spese incluse	10.965,20		219.002,97
Fondo pluriennale vincolato salario accessorio		212.896,56	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.213.079,13</b>	<b>2.045.892,68</b>	<b>2.071.216,33</b>
spese escluse	542.349,75	470.639,06	539.281,41
<b>Spese soggette al limite (c. 5)</b>	<b>1.670.729,38</b>	<b>1.575.253,62</b>	<b>1.531.934,92</b>

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 9 giugno 2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015. Il conto relativo al 2016 sarà inoltrato entro la scadenza stabilita del 30 maggio 2017.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2016 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Dipendenti	51	52	51
spesa per personale	2.212.472,91	2.045.892,68	2.071.216,33
spesa corrente	10.761.356,43	10.602.834,80	11.278.087,42
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>43.381,82</b>	<b>39.344,09</b>	<b>40.612,08</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa</b>	<b>20,56%</b>	<b>19,30%</b>	<b>18,36%</b>

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	195.268,00	195.267,80	199.492,01
Risorse variabili	38.437,00	89.177,20	82.268,63
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		508,95	508,95
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>233.705,00</b>	<b>283.936,05</b>	<b>281.251,69</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Totale intervento 1	1.887.064,00	1.666.710,47	1.706.246,09
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,3846%	17,0357%	16,4837%

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 non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, al piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, alle 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 ammonta ad euro 6.811.814.18 in aumento di circa 115.000 € rispetto alla somma impegnata a tale titolo nell'anno 2015, riclassificata.

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

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>				
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2016</b>
Studi e consulenze (1)	9.920,00	84,00%	1.587,20	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	25.572,00	80,00%	5.114,40	4.639,41
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	
Missioni	3.717,00	50,00%	1.858,50	382,71
Formazione	3.055,00	50,00%	1.527,50	3.031,00
Autovetture			4.980,79	4.825,00
Acquisto mobili e arredi			2.060,10	0
<b>totali</b>			<b>17.128,49</b>	<b>12.878,12</b>

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.845,21 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

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

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 303.082,11 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 ( euro 6.347.840,40) determina un tasso medio del 4,77%.

Non sono stati pagati interessi relativi ad operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,64 %.

In merito si osserva il contenuto indice di indebitamento, (2,64%) rispetto ai limiti giuridici (10%)

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<b><i>Previsioni iniziali bilancio 2016</i></b>	<b><i>Previsioni definitive</i></b>	<b><i>Impegni</i></b>	<b><i>Scostamento rispetto alle previsioni iniziali</i></b>	<b><i>Scostamento rispetto alle previsioni definitive</i></b>
<b><i>1.390.535,00</i></b>	<b><i>1.676.173,79</i></b>	<b><i>914.871,74</i></b>	<b><i>-34,21%</i></b>	<b><i>-45,42%</i></b>

La mancata realizzazione degli investimenti previsti è dovuta in parte alla minore realizzazione delle entrate (mancata cessione dei titoli energetici per € 25.000,00, alle mancate alienazioni per € 107.500,00, alla minore riscossione rispetto alle previsioni degli oneri di urbanizzazione per circa € 104.000,00) ed in parte al ritardato avvio delle relative procedure.

### **Limitazione acquisto immobili**

Nel 2016 non sono state effettuate spese per acquisto immobili.

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

Nel 2016 non sono state effettuate spese per acquisto mobili e arredi.



## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

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

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

#### Metodo ordinario

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

Il fondo è stato calcolato con la media semplice dei rapporti annui e risulta pari ad euro 961.498,74.

Avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2016 per una percentuale di accantonamento del 55% intende ora avvalersi di tale riduzione nel rendiconto 2016. Tuttavia, prudenzialmente, mantiene a tale titolo un accantonamento pari ad euro 966.200,00.

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

#### Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore invita ad effettuare una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti al fine di quantificare le eventuali passività potenziali e costituire, nel corso dell'esercizio i necessari accantonamenti, dandone comunicazione anche al Revisore.

#### Fondo perdite società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il Revisore invita a monitorare l'andamento dei risultati d'esercizio degli enti e società partecipate al fine di effettuare gli eventuali interventi che risultassero necessari.

#### Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito tale fondo in quanto il Sindaco ha rinunciato all'indennità di carica.

## 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 del penultimo esercizio precedente:

	2013	2014	2015	2016
Interessi passivi	424.743,19	386.371,29	344.668,53	303.082,11
Entrate correnti penultimo anno precedente	11.581.450,84	11.566.832,38	12.573.663,10	11.483.678,61
	<b>3,667</b>	<b>3,340</b>	<b>2,741</b>	<b>2,639</b>

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

Anno	2013	2014	2015	2016
Residuo debito	8.774.251,98	8.022.014,97	7.231.406,06	6.347.840,40
Nuovi prestiti				
Prestiti rimborsati	752.237,01	790.608,91	820.794,21	731.350,21
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	- 62.771,45	
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.022.014,97</b>	<b>7.231.406,06</b>	<b>6.347.840,40</b>	<b>5.616.490,19</b>
numero abitanti al 31/12	9.311	9.202	9.178	9171
debito medio per abitante	861,56	785,85	691,64	612,42

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

	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	424.743,19	386.371,29	344.668,53	303.082,11
Quota capitale	752.237,01	790.608,91	820.784,21	731.350,21
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.176.980,20</b>	<b>1.176.980,20</b>	<b>1.165.452,74</b>	<b>1.034.432,32</b>
totale entrate correnti anno di competenza	12.573.663,10	11.438.678,61	11.856.536,59	12.777.819,85
incidenza percentuale	10,68%	9,72%	10,17%	12,35%

## **Contratti di leasing**

L'ente ha terminato al 31/12/2016 il seguente contratto di locazione finanziaria:

	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
bene utilizzato			
Autovettura Polizia locale	353614 ALD Automotive Italia	31/12/2016	13.500,00

## 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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 e riaccertati con i provvedimenti di riaccertamento ordinario con atto di G.C. n. 51 del 21/03/2016 sono stati correttamente ripresi.

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. 61 del 13/3/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	preceden ti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I			155.328,85	246.843,61	573.562,10	1.062.074,85	2.037.809,41
di cui Tar su/ tari			154.559,13	232.231,74	302.963,17	431.699,04	1.121.453,08
di cui F.S.						6.481,22	6.481,22
Titolo II				24.900,00	26.540,00	272.823,26	324.263,26
di cui trasf. Stato						21.032,39	21.032,39
di cui trasf. Regione						4.327,50	4.327,50
Titolo III	53.952,40	156.308,78	68.259,76	175.453,21	373.752,64	814.368,06	1.642.094,85
di cui Tia	49.908,06	138.990,62					188.898,68
di cui Fitti Attivi	3.217,34		2.283,79	13.183,34	44.227,69	52.838,26	115.750,42
di cui sanzioni CdS			34.960,54	36.744,86	293.919,55	528.262,46	893.887,41
Tot. Parte corrente	53.952,40	156.308,78	223.588,61	447.196,82	973.854,74	2.149.266,17	4.004.167,52
Titolo IV	60.000,00				226.700,00	0,00	286.700,00
di cui trasf. Stato	60.000,00						60.000,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo VI	3.632,24						3.632,24
Tot. Parte capitale	63.632,24	0,00	0,00	0,00	226.700,00	0,00	290.332,24
Titolo IX	5.014,68	2.700,94	9.099,37	10.666,40	725,99	9.567,31	37.774,69
<b>Totale Attivi</b>	<b>122.599,32</b>	<b>159.009,72</b>	<b>232.687,98</b>	<b>457.863,22</b>	<b>1.201.280,73</b>	<b>2.158.833,48</b>	<b>4.332.274,45</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	58.104,74	17.592,05	162.983,98	435.967,98	367.202,93	2.493.992,81	3.535.844,49
Titolo II	17.394,65	0,00	29.348,22	2.826,00	0,00	148.008,59	197.577,46
Titolo III							0,00
Titolo VII	36.913,52	14.870,67	8.535,24	1.000,00	1.016,73	74.391,65	136.727,81
<b>Totale Passivi</b>	<b>112.412,91</b>	<b>32.462,72</b>	<b>200.867,44</b>	<b>439.793,98</b>	<b>368.219,66</b>	<b>2.716.393,05</b>	<b>3.870.149,76</b>

Il Revisore invita a verificare ulteriormente i residui attivi e passivi dei servizi per conto di terzi al fine di accertare se, per alcune poste di elevata anzianità, (2001) siano da intraprendere azioni per la loro regolarizzazione.

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2016 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

L'evoluzione negli anni dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>			
Debiti fuori bilancio Rendiconto 2013	Debiti fuori bilancio Rendiconto 2014	Debiti fuori bilancio Rendiconto 2015	Debiti fuori bilancio Rendiconto 2016
0,00	0,00	59.459,21	0,00
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>			
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015	Entrate correnti rendiconto 2016
		11.831.536,59	
		0,50%	

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati debiti certi fuori bilancio.

Tuttavia, come da attestazione del Responsabile dell'Area tecnica è in corso di definizione il debito nei confronti di ENI per la fornitura di energia elettrica per il periodo ottobre 2013 - dicembre 2016. Stante la mancanza di regolare fatturazione e in considerazione che la fornitura era comunque in corso, il Comune ha accantonato, su tali voci di bilancio, una quota di residui passivi che potrebbero rivelarsi insufficienti a coprire l'intera spesa in corso di definizione.

Il Revisore, mentre invita l'Amministrazione ad attivarsi al più presto per definire l'importo dovuto per le forniture in questione e reperire tempestivamente le eventuali risorse necessarie, raccomanda che il Servizio preposto si doti, senza ulteriore inerzia, di un sistema di rilevazione periodica (bimestrale o trimestrale) dei consumi e di monitoraggio della relativa spesa per tutte le utenze comunali (Energia elettrica, riscaldamento, acqua, telefoniche).

Quanto sopra è indispensabile per un corretto controllo della gestione del Bilancio comunale, oltre, naturalmente, alla tempestiva richiesta alle società erogatrici dei servizi e forniture di procedere alla regolare emissioni delle fatture con la tempistica dovuta.

## **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 allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto ed evidenzia le seguenti concordanze/discordanze per le quali si richiede la regolarizzazione:

- A O B 2 srl discordanza di euro 240,62 per errata registrazione contabile.
- COGEME SPA concorda
- SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO SPA concorda
- TUTELE AMBIENTALE DEL SEBINO srl concorda
- CONSORZIO FORESTALE DEL SEBINO FRESCIANO "SEBINFOR" concorda

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2016 l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale.

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- 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);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- 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);
- 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 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 25/09/2009.

Il Piano di razionalizzazione organismi partecipati è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 68 del 30 marzo 2015.

Con deliberazione Giunta comunale n. 46 del 14 marzo 2016 il Comune ha approvato la relazione conclusiva sul processo di razionalizzazione.

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

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

L' indicatore rilevato ha prodotto il seguente esito: (data di scadenza della fattura/data emissione mandato) = **giorni 20,41**

Tempo medio (importo totale fatture su tempo di pagamento) di pagamento determinato tra la data di scadenza della fattura e la data del mandato di pagamento.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva una buona tempestività nell'effettuazione dei pagamenti dovuta alla maggiore celerità di emissione dei mandati e all'introduzione, da aprile 2015, della fatturazione elettronica.

Nel primo trimestre 2017 l'indicatore è ulteriormente migliorato con un tempo medio di **giorni 5,26**

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

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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 tutti 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.

## ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere                      Banca Popolare di Sondrio

Economo                      Sig. Grazioli Luciano

Con determinazione n. 166 del 10 marzo 2017 del Responsabile del Servizio finanziario è stata effettuata la parificazione dei conti degli agenti contabili.



## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione (Allegato 10 al Rendiconto) sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, i cui valori sono così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		
		<b>2016</b>
<b>A</b>	<i>Componenti positivi della gestione</i>	<i>12.315.441,24</i>
<b>B</b>	<i>Componenti negativi della gestione</i>	<i>10.938.931,94</i>
	<b>Differenza fra componenti positivi e negativi</b>	<b>1.376.509,30</b>
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<i>-286.961,87</i>
<b>D</b>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	<i>0,00</i>
<b>E</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	<i>-88.765,15</i>
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.000.782,28</b>
	<b>Imposte</b>	<b>113.014,27</b>
	<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>887.768,01</b>

## STATO PATRIMONIALE

Nello Stato Patrimoniale (Allegato 10 al Rendiconto) sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo.

Dall'anno 2016 l'Ente ha adottato il sistema contabile integrato al fine di garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico patrimoniale, come previsto dall'art.2 D.Lgs 118/2011.

La contabilità finanziaria rimane il sistema principale e fondamentale ai fini autorizzatori e per la rendicontazione dei risultati della gestione.

La contabilità economico-patrimoniale affianca la precedente in un sistema integrato a fini conoscitivi.

Il Patrimonio attivo e passivo del Comune di Iseo è stato riclassificato alla data dell'1/1/2016 secondo i criteri contenuti nell'allegato 4/3 del DLgs 118/2011 (Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria). Vedasi delibera di Giunta Comunale n. 71 del 27/3/2017 e pagg. 36,37,38 della Relazione della Giunta Comunale al Rendiconto 2016.

## **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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ☐ alla Giunta comunale che ne ha preso atto con delibera n. 198 del 9/9/2016;
- ☐ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191 ( inviato con prot. 20028 In data 20 settembre 2016)

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore, nell'intento di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le scelte di politica economica e finanziaria esprime le seguenti considerazioni e proposte:

- **risultano attendibili** le risultanze della gestione finanziaria in ordine al rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- **risultano rispettati** gli obiettivi di finanza pubblica in ordine al Pareggio di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- **risulta congruo** il fondo crediti di dubbia esigibilità;
- **per la valutazione del fondo rischi il Revisore invita dell'ufficio preposto a fornire una relazione sullo stato dell'eventuale contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;**
- **risulta rispettato il piano di rientro** del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- non risultano debiti fuori bilancio salvo quanto indicato a pagina 29;
- la qualità delle procedure e delle informazioni in ordine a trasparenza e tempestività potrà essere migliorato;
- l'adequatezza del sistema contabile, a distanza di un anno dall'avvio dell'armonizzazione contabile, dopo il naturale periodo di rodaggio, appare nettamente migliorato;

## ***RIPIANO DISAVANZO***

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

Il risultato di amministrazione al 31/12/2016 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2015 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2016.

## ***CONCLUSIONI***

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

Iseo, 4 aprile 2017

**L'ORGANO DI REVISIONE**

F.to Damiani rag. Elisabetta