

Comune di San Pellegrino Terme

Provincia di Bergamo

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2016**

---

© CNDCEC- [ANCREL](#) – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

---

# Comune di San Pellegrino Terme

## Organo di revisione

Verbale n. 1 del 06/03/2017

### 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:

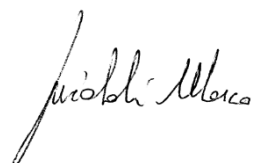
- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del [D.lgs. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- 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;

Approva

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 San Pellegrino Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Pellegrino Terme, li 06/03/2017

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Dott. Guidali Marco, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 164 del 21/07/2015;

- ◆ ricevuta in data 03 marzo 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale in data 03 marzo 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) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - determinazione dei residui attivi e passivi ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 8 del 28/07/2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
  - 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](#));
  - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
  - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 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 (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
  - 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 il [D.P.R. n. 194/96](#);
  - ◆ 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](#);

### **DATO ATTO CHE**

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

## 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;

## RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle 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;
- il rispetto del patto di stabilità;
- 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 13 del 06/02/2017 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- 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. 2559 reversali e n. 2162 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 UBI BANCA reso entro il 31 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	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.258.584,74
Riscossioni			8.408.881,69
Pagamenti			5.795.298,76
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>3.872.167,67</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>3.872.167,67</b>
di cui per cassa vincolata			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.806.573,84, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2016
Accertamenti di competenza	7.825.924,31
Impegni di competenza	6.019.350,47
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>1.806.573,84</b>

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Fondo di cassa al 01/01/2016	(+)	
Riscossioni	(+)	€ 7.387.523,55
Pagamenti	(-)	€ 4.863.377,57
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	€ 2.524.145,98
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	€ -
Residui attivi	(+)	€ 438.400,76
Residui passivi	(-)	€ 1.155.972,90
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-€ 717.572,14
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>€ 1.806.573,84</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>	
	<b>2016</b>
Entrate titolo I	€ 2.610.989,84
Entrate titolo II	€ 71.652,71
Entrate titolo III	€ 2.001.608,64
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>€ 4.684.251,19</b>
Spese titolo I (B)	€ 3.002.770,60
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	€ 642.407,16
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>€ 1.039.073,43</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	€ 62.780,05
FPV di parte corrente finale (-)	€ 52.087,62
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>€ 10.692,43</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	337.283,16
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
<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>712.482,70</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	
	<b>2016</b>
Entrate titolo IV	2.627.206,04
Entrate titolo V **	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.627.206,04</b>
Spese titolo II (N)	1.859.705,63
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>767.500,41</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	337.283,16
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	-1.528.625,34
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	507.480,00

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>		
	<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)	22.192,88	22.192,88
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>22.192,88</b>	<b>22.192,88</b>



## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 839.157,86, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.258.584,74
RISCOSSIONI	1.021.358,14	7.387.523,55	8.408.881,69
PAGAMENTI	931.921,19	4.863.377,57	5.795.298,76
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>3.872.167,67</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>3.872.167,67</b>
RESIDUI ATTIVI	267.463,96	438.400,76	705.864,72
RESIDUI PASSIVI	123.238,45	1.155.972,90	1.279.211,35
<i>Differenza</i>			<b>-573.346,63</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			52.087,62
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			2.407.575,56
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>839.157,86</b>

<b>RIPARTIZIONE RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>	
	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	839.157,86
di cui:	
a) parte accantonata	26.075,27
b) Parte vincolata	75.074,73
c) Parte destinata investimenti	15.090,30
e) Parte disponibile (+/-) *	722.917,56

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		32.770,38			474.709,62	507.480,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>32.770,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>474.709,62</b>	<b>507.480,00</b>

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Totale riscossioni	8.408.881,69
Totale pagamenti	5.795.298,76
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.613.582,93</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Residui attivi riaccertati	705.864,72
Residui passivi riaccertati	1.279.211,35
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-573.346,63</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.613.582,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	-573.346,63
Fondo di cassa al 01/01/2015	1.258.584,74
FPV	2.459.663,18
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>839.157,86</b>

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016 presentano il seguente andamento:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	
	2016
<b>Categoria I - Imposte</b>	
I.M.U.	751.115,89
I.M.U. recupero evasione	162.322,67
I.C.I. recupero evasione	
T.A.S.I.	62.414,73
Addizionale I.R.P.E.F.	480.749,49
Imposta comunale sulla pubblicità	27.851,63
Imposta di soggiorno	
Altre imposte	
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.484.454,41</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>	
TOSAP	
TARI	494.363,85
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	
Tassa concorsi	
<b>Totale categoria II</b>	<b>494.363,85</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>	
Diritti sulle pubbliche affissioni	11.730,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	620.441,58
Fondo solidarietà comunale	
Sanzioni tributarie	
<b>Totale categoria III</b>	<b>632.171,58</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.610.989,84</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 e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	25.000,00	162.322,67	649,29%	159.302,26	98,14%
<b>Totale</b>	<b>25.000,00</b>	<b>162.322,67</b>	<b>649,29%</b>	<b>159.302,26</b>	<b>98,14%</b>

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
93.277,71	61.806,98	32.663,44

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

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

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

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>	
	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato 5 per mille	5.848,79
Contributi Stato per mutui assunti	9.996,59
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	18.787,33
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	37.020,00
<b>Totale</b>	<b>71.652,71</b>

## **Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano il seguente andamento:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	
	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.678.904,57
Entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	22.692,88
Altri Interessi attivi	386,76
Rimborsi e altre entrate correnti	299.624,43
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.001.608,64</b>

## **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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

<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 copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Assistenza domiciliare	53.296,62	60.569,98	-7.273,36	87,99%	
Illuminazione votiva	1.023,52	2.223,82	-1.200,30	46,03%	
Mensa e trasporto scolastico	102.541,93	112.901,67	-10.359,74	90,82%	
Servizi impianti sportivi	24.039,11	61.668,07	-37.628,96	38,98%	
<b>Totali</b>	<b>180.901,18</b>	<b>237.363,54</b>	<b>-56.462,36</b>	<b>76,21%</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>	
	2016
accertamento	22.192,88
riscossione	20.312,48
%riscossione	91,53

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	
	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	22.192,88
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
entrata netta	22.192,88
destinazione a spesa corrente vincolata	
Perc. X Spesa Corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	3.457,40	100,00%
Residui riscossi nel 2016	3.457,40	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per missioni, programmi e macroaggregati hanno avuto il seguente andamento:

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>	
<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2016</b>
101 Redditi da lavoro dipendente	761.473,38
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	137.082,11
103 Acquisto di beni e servizi	1.564.077,54
104 Trasferimenti correnti	272.143,83
105 Trasferimenti di tributi solo per le Regioni	0,00
106 Fondi perequativi solo per le Regioni	0,00
107 Interessi passivi	218.068,22
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.376,75
110 Altre spese correnti	38.548,77
100 Totale	3.002.770,60

## **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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della [Legge 296/2006](#);
- d) 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 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'[art. 9 del D.L. 78/2010](#).

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'[art.9, comma 1 del D.L. 78/2010](#).

<b>Spese per il personale</b>	
	<b>Rendiconto 2016</b>
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)	926.367,19
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1 c.557 e 562	787.754,82
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>26,23%</b>

**Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio**

	<b>2016</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	19
spesa per personale	787.754,82
spesa corrente	3.002.770,60
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>41.460,78</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>26,23%</b>

### **Contrattazione integrativa**

	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Fondo risorse decentrate	104.057,00	105.722,00	105.722,58

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 di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.730,07 come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'[art.16, comma 26 del D.L. 138/2011](#), dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del 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.

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

L'incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti per l'anno 2016 è pari a 4%

Entrate correnti Euro 4.684.251,19 – interessi passivi Euro 218.068,22

### **Limitazione acquisto immobili**

Non ricorre la fattispecie.

## **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](#).

ACCERTAMENTI IMU RIACCERTATI	€	39.279,57	0,63
			% di stanziamento accantonato

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

E' stato costituito un fondo di euro sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato Sindaco pari a Euro 1.329,14 come da determinazione N. 376 del 28/11/2016.



## **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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	6,44%	5,40%	4,00%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito finale	7.192.869,17	6.711.040,08	6.879.698,86
Nr. Abitanti al 31/12	4.894,00	4.862,00	4.830,00
Debito medio per abitante	1.469,73	1.380,30	1.424,37

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

Non ricorre la fattispecie

### **Contratti di leasing**

Non ricorre la fattispecie

## **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 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 9,03 del 20/03/2015 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. 13 del 06/02/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con determinazione n. 41 del 17/02/2017 il responsabile del servizio finanziario attesta che i residui attivi da riportare ammontano a €. 705.864,72 e che i residui passivi da riportare ammontano a €. 1.279.211,35.

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

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

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

Non ricorre la fattispecie.

## **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.

L'Ente ha provveduto a richiedere alle partecipate il saldo credito/debito risultante dalle loro contabilità ma, ad oggi, non sono ancora pervenute risposte.

Si provvederà alla verifica entro la data di approvazione del rendiconto.

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

#### **SOCIETA' PARTECIPATE**

P.I. o C.F.	02544690163		03299640163
Ragione Sociale	<b>Val Cavallina Servizi Srl</b>		<b>UniAcque Spa</b>
Data inizio	12/12/2006		07/04/2006
Data fine	31/12/2100		31/12/2050
Onere complessivo lordo	€ 181.705,92	€	647,24
Credito complessivo lordo	€ 0,00		€ 66.024,03
% Partecipazione	0,4331%		0,49%
Capitale Sociale	€ 120.072,00	€	2.040.000,00
Utile/Perdita 2015	€ 239.576,00	€	8.884.808,00
Utile/Perdita 2014	€ 190.334,00	€	9.286.143,00
Utile/Perdita 2013	€ 103.888,00	€	14.701.226,00
Finalità	Gestione raccolta rifiuti		Gestione servizio idrico integrato

## **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.

Nel periodo 01/01/2016 – 31/12/2016 l'indicatore globale è pari a – 13,22 giorni.

## 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

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 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#). La documentazione sarà trasmessa entro i termini previsti dalla Legge alla competente sezione della Corte dei Conti Regionale.

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2016	2015
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 1.990.548,26	€ 2.803.952,92
2	Proventi da fondi perequativi	€ 620.441,58	€ -
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.092.392,71	€ 89.631,82
3 a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 71.652,71	€ 89.631,82
3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 240,00	€ -
3 c	Contributi agli investimenti	€ 1.020.500,00	€ -
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.578.067,57	€ 1.121.204,48
4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 977.352,45	€ 599.379,41
4 b	Ricavi della vendita di beni	€ -	€ -
4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 600.715,12	€ 521.825,07
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ -	€ -
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ -	€ -
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 322.317,31	€ 840.552,62
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 5.603.767,43</b>	<b>€ 4.855.341,84</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 33.125,41	€ 76.662,95
10	Prestazioni di servizi	€ 1.253.340,49	€ 1.551.582,31
11	Utilizzo beni di terzi	€ -	€ -
12	Trasferimenti e contributi	€ 330.235,80	€ 598.687,78
12 a	Trasferimenti correnti	€ 272.143,83	€ 598.687,78
12 b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 1.600,00	€ -

12	c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 56.491,97	€ -
13		Personale	€ 716.319,11	€ 762.065,31
14		Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.366.791,81	€ 1.421.884,40
14	a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 1.630,98	€ -
14	b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 1.335.160,83	€ 1.421.884,40
14	c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ -	€ -
14	d	Svalutazione dei crediti	€ 30.000,00	€ -
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ -	€ -
16		Accantonamenti per rischi	€ -	€ -
17		Altri accantonamenti	€ -	€ -
18		Oneri diversi di gestione	€ 55.823,71	€ 58.861,13
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>			<b>€ 3.755.636,33</b>	<b>€ 4.469.743,88</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>			<b>€ 1.848.131,10</b>	<b>€ 385.597,96</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
0	1	Proventi finanziari	€ -	€ -
19		Proventi da partecipazioni	€ -	€ -
19	a	da società controllate	€ -	€ -
19	b	da società partecipate	€ -	€ -
19	c	da altri soggetti	€ -	€ -
20		Altri proventi finanziari	€ 386,76	€ 2.331,12
20	t	Totale proventi finanziari	€ 386,76	€ 2.331,12
0	t	Oneri finanziari	€ -	€ -
21		Interessi ed altri oneri finanziari	€ -	€ -
21	a	Interessi passivi	€ 218.068,22	€ 234.920,97
21	b	Altri oneri finanziari	€ -	€ -
99		Totale oneri finanziari	€ 218.068,22	€ 234.920,97
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>			<b>-€ 217.681,46</b>	<b>-€ 232.589,85</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22		Rivalutazioni	€ -	€ -
23		Svalutazioni	€ -	€ -
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>			<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24		Proventi straordinari	€ -	€ -
24	a	Proventi da permessi di costruire	€ 32.663,44	€ -
24	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 1.424.042,60	€ 563.785,47
24	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 3.002,34	€ -
24	d	Plusvalenze patrimoniali	€ -	€ -
24	e	Altri proventi straordinari	€ -	€ -
99		Totale proventi straordinari	€ 1.459.708,38	€ 563.785,47
25		Oneri straordinari	€ -	€ -
25	a	Trasferimenti in conto capitale	€ 5.000,00	€ -

25	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 617.335,35	€ -
25	c	Minusvalenze patrimoniali	€ 303,40	€ 168.428,59
25	d	Altri oneri straordinari	€ 109,81	€ 546.952,73
99		Totale oneri straordinari	€ 622.748,56	€ 715.381,32
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>			<b>€ 836.959,82</b>	<b>€ 151.595,85</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>			<b>€ 2.467.409,46</b>	<b>€ 1.412,26</b>
26		Imposte (*)	€ 47.269,26	€ -
<b>27</b>		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 2.420.140,20</b>	<b>€ 1.412,26</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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:

CONTO DEL PATRIMONIO		
<i><b>Attivo</b></i>	31/12/2015	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	41.796,93	38.514,30
Immobilizzazioni materiali	47.946.591,94	47.869.406,65
Immobilizzazioni finanziarie	2.178.430,80	2.178.430,80
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>50.166.819,67</b>	<b>50.086.351,75</b>
Rimanenze		0,00
Crediti	1.303.290,16	705.864,72
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.258.584,74	3.872.167,67
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.561.874,90</b>	<b>4.578.032,39</b>
<b>Ratei e risconti</b>		<b>0,00</b>
		0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>52.728.694,57</b>	<b>54.664.384,14</b>
<b>Conti d'ordine</b>		<b>0,00</b>
<i><b>Passivo</b></i>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>45.112.979,43</b>	<b>47.532.879,63</b>
<b>Fondi rischi e oneri</b>	<b>0,00</b>	<b>30.000,00</b>
Trattamento di fine rapporto		0,00
Debiti	7.615.715,14	7.101.504,51
<b>Ratei e risconti</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>52.728.694,57</b>	<b>54.664.384,14</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>2.459.663,18</b>

## **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.

## **VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO**

L'ente ha rispettato il pareggio di bilancio previsto dalla Legge come da prospetto allegato al rendiconto.

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

