

# Comune di Rossano Veneto

Provincia di Vicenza

Verbale n. 6 del 16/06/2017

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Riccardo Zambonini

## INDICE

Introduzione .....	1
Conto del bilancio .....	2
Risultati della gestione .....	3
Saldo di cassa .....	4
Risultato gestione di competenza .....	4
Risultato di amministrazione .....	8
Verifica del saldo di finanza pubblica .....	10
Analisi delle principali poste .....	11
Verifica congruità fondi .....	16
Analisi indebitamento e gestione del debito .....	16
Analisi gestione dei residui .....	17
Rapporti con organismi partecipati .....	17
Tempestività pagamenti e ritardi .....	18
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale .....	18
Rese del conto degli agenti contabili .....	18
Relazione della giunta sul rendiconto .....	18
Riserve, rilievi, considerazioni e proposte .....	18
Conclusioni .....	19

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Zambonini Riccardo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 07/07/2015;

- ◆ ricevuta in data 08/06/2017 la proposta di delibera della G.C. e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, corredata 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;

preso atto dell'Accordo raggiunto in Conferenza Stato-Città in data 4 maggio 2017, fatto proprio dal Governo, per la proroga al 31 luglio 2017 dell'approvazione dei nuovi modelli di conto economico e dello stato patrimoniale relativi al 2016;

e visti i seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- nota informativa 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);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- 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 saldo di finanza pubblica;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - 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;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 18/06/1996, modificato con delibera del Consiglio Comunale n. 67 del 19/11/2001 (si auspica un aggiornamento)

#### **DATO ATTO CHE**

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 08;

#### **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 e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del saldo di finanza pubblica;
- 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 all'accertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 60 del 06/06/2017 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. 5003 reversali e n. 3117 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- nell'ultima verifica trimestrale è stato effettuato il riscontro della corrispondenza del conto della gestione degli agenti contabili con le somme presenti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, banca Monte di Paschi di Siena Spa – filiale di Rossano Veneto, reso entro il 30 gennaio 2016 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>			1.199.769,93
Riscossioni	893.901,05	5.470.889,28	6.364.790,33
Pagamenti	901.785,41	5.711.323,30	6.613.108,71
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>951.451,55</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>951.451,55</b>
di cui per cassa vincolata			

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo di Euro 480.147,27, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	6.066.265,02	5.748.080,65	6.787.076,47
Impegni di competenza	6.393.133,75	5.885.350,26	6.306.929,20
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-326.868,73</b>	<b>-137.269,61</b>	<b>480.147,27</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	5.470.889,28
Pagamenti	(-)	5.711.323,30
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-240.434,02
Residui attivi	(+)	1.316.187,19
Residui passivi	(-)	595.605,90
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	720.581,29
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>480.147,27</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo I	2.871.442,45	2.594.157,43	2.579.341,76
Entrate titolo II	352.504,02	252.122,23	292.887,62
Entrate titolo III	1.068.066,56	1.108.302,15	2.007.756,29
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>4.292.013,03</b>	<b>3.954.581,81</b>	<b>4.879.985,67</b>
Spese titolo I (B)	3.638.301,61	3.452.372,13	4.302.047,20
Rimborso prestiti parte del Titolo IV* (C)	474.387,94	683.784,35	491.032,49
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>179.323,48</b>	<b>-181.574,67</b>	<b>86.905,98</b>
FPV di parte corrente entrata (+)		<b>201.093,05</b>	<b>204.246,78</b>
FPV di parte corrente uscita (-)		<b>204.246,78</b>	<b>188.029,43</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.153,73</b>	<b>16.217,35</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)		327.530,00	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	141.000,00	
Contributo per permessi di costruire		141.000,00	
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	40.689,31
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>179.323,48</b>	<b>283.801,60</b>	<b>62.434,02</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo IV	600.367,79	592.319,49	1.155.415,54
Entrate titolo V **	1.352,60		
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>601.720,39</b>	<b>592.319,49</b>	<b>1.155.415,54</b>
Spese titolo II (N)	509.121,16	548.014,43	762.174,25
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>92.599,23</b>	<b>44.305,06</b>	<b>393.241,29</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	141.000,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	40.689,31
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		-323.285,62	-825.836,24
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	525.723,15	482.984,36
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>-48.400,77</b>	<b>246.742,59</b>	<b>91.078,72</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 295.782,13, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.199.769,93
RISCOSSIONI	893.901,08	5.470.889,28	6.364.790,33
PAGAMENTI	901.785,41	5.711.323,30	6.613.108,71
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>951.451,55</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>951.451,55</b>
RESIDUI ATTIVI	288.593,37	1.316.187,19	1.604.780,56
RESIDUI PASSIVI	121.561,97	595.605,90	717.167,87
<i>Differenza</i>			<b>887.612,69</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			188.029,43
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.355.252,68
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>295.782,13</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	901.025,00	586.716,43	295.782,13
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata	0,00	115.935,07	150.518,00
c) Parte destinata	510.510,00	218.530,91	91.078,72
e) Parte disponibile (+/-) *	390.515,00	252.253,45	54.185,41

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

## **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>		
Previsioni entrata competenza		10.964.202,43		
Totale accertamenti di competenza		6.787.076,47		
Minori accertamenti (-)		4.177.125,96		
Previsione spesa competenza		12.180.850,01		
FPV spesa		1.543.282,11		
Impegni di competenza		6.306.929,20		
Economie di spesa (+)		4.330.638,70		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>153.512,74</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Residui iniziali attivi (+)		1.249.966,37		
Residui accertati (-)		788.237,71		
Residui passivi iniziali (+)		1.699.321,53		
Residui impegnati (-)		1.549.920,78		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>149.400,75</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		153.512,74		
SALDO GESTIONE RESIDUI		149.400,75		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		47.771,49		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>350.684,98</b>		

## PAREGGIO DI BILANCIO

La “*Legge di stabilità 2016*” ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli Enti Locali mediante il superamento del Patto di stabilità interno e l'introduzione del Pareggio di bilancio, secondo il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, devono conseguire l'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali espresso in termini di competenza. Il nuovo Pareggio di bilancio è previsto anche dal novellato [art. 9, della Legge n. 243/12](#), il quale prevede che “*i bilanci delle Regioni, dei Comuni, delle Province, delle Città metropolitane e delle Province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali*”.

Analizzando il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (previsto dal [comma 712, della Legge n. 208/15](#)), allegato al rendiconto della gestione, l'Organo di revisione ha verificato il rispetto del Pareggio di bilancio per l'anno 2016 come risulta dalla seguente tabella:

<b>SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016</b>	<b>Competenza (in migliaia)</b>
Fondo Pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	204
Fondo Pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	529
Entrate Finali	6.035
Spese Finali	6.587
Saldo tra Entrate e Spese Finali	181
Saldo obiettivo	
Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale	181

Ai fini della verifica del rispetto del saldo di Pareggio di bilancio, L'Ente ha comunicato telematicamente al Mef-RgS il 31 marzo 2017 la certificazione dei risultati conseguiti sottoscritta digitalmente dal legale rappresentante dell'Ente, dal Responsabile dei Servizi “*Finanziari*” e dall'Organo di revisione economico-finanziaria

## 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:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	2014	2015	2016
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	1.018.339,96	739.557,55	1.066.668,44
I.M.U. recupero evasione		224.689,55	262.816,08
I.C.I. recupero evasione	10.281,38	5.933,36	9.160,09
T.A.S.I.	614.071,71	609.644,39	319.334,39
Addizionale I.R.P.E.F.	623.250,00	623.250,00	559.658,90
Imposta comunale sulla pubblicità	31.500,00	44.404,90	43.104,80
TASI recupero evasione		32.630,12	36.645,00
5 per mille			
Altre imposte	15.755,50	165,93	24.324,45
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.313.198,55</b>	<b>2.280.275,80</b>	<b>2.321.712,15</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	10.336,21	15.175,63	21.274,76
TARES	7.227,00		3.049,69
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		5.000,00	
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>17.563,21</b>	<b>20.175,63</b>	<b>24.324,45</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	426.296,69	293.706,00	257.629,61
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>426.296,69</b>	<b>293.706,00</b>	<b>257.629,61</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.757.058,45</b>	<b>2.594.157,43</b>	<b>2.603.666,21</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che l'attività di recupero dell'evasione IMU/TARSU è stata affidata in gestione all'esterno e non sono disponibili i dati delle riscossioni, mentre per la TASI le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Rendiconto 2016	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione TASI	36.645,00	7.329,10	20,00%
<b>Totale</b>	<b>36.645,00</b>	<b>7.329,10</b>	<b>20,00%</b>

### **Contributi per permesso di costruire** (proventi concessioni edilizie)

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
431.351	270.866	890.370,54

### **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>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	113.774,63	47.112,73	56.111,13
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	141.665,20	133.296,95	186.403,26
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	8.601,00	3.095,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	88.463,19	68.617,55	50.373,23
<b><i>Totale</i></b>	<b>352.504,02</b>	<b>252.122,23</b>	<b>292.887,62</b>

### **Entrate Extratributarie**

Le 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>
Vendita di beni			1.223.138,19
Servizi pubblici	651.982,26	424.539,61	181.739,04
Proventi dei beni dell'ente	13.487,91	13.496,65	25.693,65
Interessi su anticip.ni e crediti	413,96	530,56	1.742,78
Proventi derivanti dal controllo e repressione regolarità e illeciti			105.054,89
Proventi diversi	402.182,43	669.739,33	470.387,74
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.068.066,56</b>	<b>1.108.306,15</b>	<b>2.007.756,29</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, che risultano essere gestiti da aziende esterne in completa autonomia.

### **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, tenuto conto che nel 2016 oltre all'importo accertato sono state riscosse somme a residuo:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2014	2015	2016
accertamento	43.419,00	91.654,15	55.475,19
riscossione	37.947,00	47.693,41	56.035,31
%riscossione	87,40	52,04	101,01

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	43.960,74	100,00%
Residui riscossi nel 2016	13.650,89	31,05%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	30.309,85	68,95%
Residui della competenza	13.090,77	
Residui totali	13.090,77	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 ammontano ad euro 1.430.570,88 con una aumento di euro 933.970,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 che ammontavano ad euro 496.600,50.

## Spese correnti

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
01 -	Personale	1.139.617,74	1.136.427,36	1.071.030,25
114	Acquisto di beni e servizi	1.266.154,34	1.202.319,93	1.143.296,31
04 -	Utilizzo di beni di terzi	2.438,50	2.256,41	
05 -	Trasferimenti	941.526,24	853.950,36	654.913,53
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	184.456,72	151.607,76	126.861,96
07 -	Imposte e tasse	104.108,07	105.810,31	90.355,51
10 -	Altre spese correnti			1.215.589,64
<b>Totale spese correnti</b>		<b>3.638.301,61</b>	<b>3.452.372,13</b>	<b>4.302.047,20</b>

In particolare le altre spese correnti comprendono spese viabilità e infrastrutture stradali per euro 1.085.168,66.

## 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;
- 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 2015, 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 2015 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.

Non è stato possibile verificare se la spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, in quanto l'Ente non ha messo a disposizione il relativo prospetto.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di

revisione ha espresso parere con verbale n. 01 del 11/01/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	33	33	32
spesa per personale	1.139.617,74	1.136.427,36	1.132.513,28
spesa corrente	3.638.301,61	3.452.372,13	4.272.047,20
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.533,87</b>	<b>34.437,19</b>	<b>35.391,04</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>31,32%</b>	<b>32,92%</b>	<b>26,51%</b>

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012: 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013: 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 793,73 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 140.095,24 e rispetto al residuo debito al 31/12/2016 di euro 9.510.646,70, determina un tasso medio del 1,47%%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,60%.

## 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 per euro 30.000.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata una somma (compresa nell'avanzo vincolato, quota accantonata) 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.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stata accantonata una somma (compresa nell'avanzo vincolato, quota accantonata) sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	4,11%	3,24%	3,26%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	11.777.329,00	10.704.150,36	10.020.366,01
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	474.388,00	483.933,97	491.032,49
Estinzioni anticipate (-)	598.791,00	199.850,38	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.704.150,00</b>	<b>10.020.366,01</b>	<b>9.529.333,52</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8075	8075	8096
Debito medio per abitante	1.325,59	1.240,91	1.177,04

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	184.457,00	151.608,00	140.095,24
Quota capitale	474.388,00	483.934,00	491.032,49
<b>Totale fine anno</b>	<b>658.845,00</b>	<b>635.542,00</b>	<b>631.127,73</b>



## **Contratti di leasing**

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

Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Spogliatoi campo da calcio San Zenone	20 anni dal 31.01.2012	€ 29.844,82 + IVA 10%
Ampliamento scuola dell'infanzia San Zenone	20 anni dal 31.01.2012	€ 31.954,44 + IVA 10%
Impianto fotovoltaico San Zenone (Botter)	20 anni	€ 50.122,96 + 10%
Impianto fotovoltaico Teleleasing	10 anni	€ 74.858,10 + IVA 22%

## ***ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI***

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 60 del 06/06/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

## ***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.

Società partecipate dal Comune:

Ragione Sociale	Quota di partecipazione
ETRA S.p.a.	1,57

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione Sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
ETRA S.p.a.	0	8.816,02

Il bilancio dell'ultimo esercizio chiuso al 31/12/2016 risulta consultabile al seguente indirizzo:

<https://www.etraspa.it/amministrazione-trasparente>

## ***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, che per l'anno 2016 presenta un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti con media totale dei giorni di pagamento (da data registrazione a data pagamento) di 30,07 giorni.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà strutturale, allegata al rendiconto, emerge che non risulta rispettato solo il parametro relativo alla consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiori al 150 per cento rispetto alle entrate correnti, pertanto l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'Economo, ha reso il conto della sua gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione non ha potuto verificare se 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, in quanto L'Ente non ha messo a disposizione tale documento.

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231, del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
  - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
  - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
  - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni;
- 2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della [Legge n. 241/90](#), come modificata dalla [Legge n. 15/05](#), relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 4) che alla stessa sono allegate le relazioni dei Responsabili dei Servizi a cui è stata affidata all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione.

## **RISERVE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, l'organo di revisione dichiara la conformità dei

dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili , la regolarità contabile e finanziaria della gestione e rispettati gli obiettivi di finanza pubblica.

In ordine all'inventario generale si rinviano le valutazioni in sede di approvazione dei nuovi schemi di conto economico e stato patrimoniale.

## **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, e si ripropone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per l'estinzione anticipata di finanziamenti/leasing e copertura di passività potenziali.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Riccardo Zambonini

---