

# COMUNE DI PAVULLO NEL FRIGNANO

Provincia di Modena

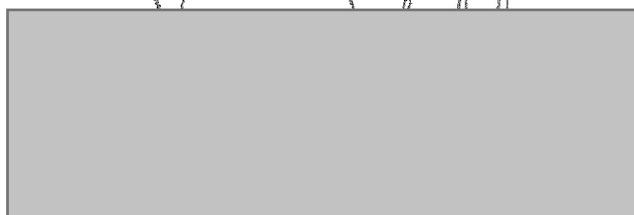
## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno  
2016

ANCREL - 2017

L'ORGANO DI REVISIONE



# Comune di Pavullo nel Frignano

## Organo di revisione

Verbale n. 26 del 06/04/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

- 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 dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
  - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

Approva all'unanimità

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

Imola 06/04/2017

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori:

ricevuta in data 04/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti prodottaci in bozza in quanto ancora carente del Conto Economico a causa di problemi tecnici informatici derivanti dalla riclassificazione ed armonizzazione contabile e di alcuni altri dati;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- 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;
- relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ 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. 122 del 27.06.1996;

#### RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 7 del 04/12/2015 al n. 23 del 27/01/2017;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTANO

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 nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 29.07.2016, con delibera n. 25;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.45 del 30/03/2016 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. 6.884 reversali e n. 4.471 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato dallo sfasamento temporale tra gli incassi, specie di imposte, ed i pagamenti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare Emilia Romagna, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			226.343,49
Riscossioni	4.964.362,78	29.568.494,38	34.532.857,16
Pagamenti	4.381.256,81	29.632.498,56	34.013.755,37
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>745.445,28</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>745.445,28</b>
di cui per cassa vincolata			725.412,82

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00;  
 Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito bilancio da sottoporre al Consiglio prima o contestualmente all'approvazione del rendiconto.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	745.445,28
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	725.412,82
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>725.412,82</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 non coincide a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

La differenza deriva da un problema di ordine informatico: il Tesoriere non ha potuto recepire il vincolo espresso sugli ordinativi informatici per un errore nella codifica nei dizionari di contabilità. Nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2017 si procederà all'allineamento delle due banche dati.

L'Organo di revisione invita l'Ente a procedere rapidamente al controllo e alla verifica dell'allineamento della Cassa dell'Ente con la cassa del Tesoriere, detto allineamento sarà oggetto della prima verifica di cassa successiva a questo parere.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	725.412,82
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>725.412,82</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	725.763,41
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>725.763,41</b>

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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	2014	2015	2016
Disponibilità		0,00	226.343,49	745.445,28
Anticipazioni		68.814,26		
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>				
	3	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		249	212	309
Utilizzo medio dell'anticipazione		644.971,07	1.178.546,92	880.516,19
Utilizzo massimo dell'anticipazione		1.959.598,13	2.492.299,84	2.437.211,36
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		7.257.653,48	7.213.592,54	9.530.547,63
Entità anticipazione non restituita al 31/12		68.814,26	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		16.445,73	24.054,50	11.133,18

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.435.050,89, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	25.247.941,83	36.615.077,36	35.258.760,35
Impegni di competenza	meno	24.994.672,40	33.717.107,22	34.913.208,23
<b>Saldo</b>		<b>253.269,43</b>	<b>2.897.970,14</b>	<b>345.552,12</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	0,00	293.668,67	2.910.726,35
Impegni confluiti nel FPV	meno	0,00	2.619.594,47	1.821.227,58
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>253.269,43</b>	<b>572.044,34</b>	<b>1.435.050,89</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2016
Riscossioni	(+)	29.568.494,38
Pagamenti	(-)	29.632.498,56
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-64.004,18</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	2.910.726,35
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.821.227,58
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>1.089.498,77</i>
Residui attivi	(+)	5.690.265,97
Residui passivi	(-)	5.280.709,67
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>409.556,30</i>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>1.435.050,89</b>

### Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	1.435.050,89
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	60.330,45
quota di disavanzo ripianata	32.059,27
saldo	1.463.322,07

### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguate variazioni di esigibilità di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	17.624,22	374.034,13
FPV di parte capitale	62.000,00	1.447.193,45

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2016 derivante dal riaccertamento ordinario 2016 è la seguente:

intervento	Importo	fonti di finanziamento
acquisto arredi ed attrezzature uffici comunali	4.717,07	Entrate comune già incassate
Attività' estimativa Agenzia delle Entrate	2.500,00	Entrate comune già incassate
Lavori di restauro e risanamento conservativo dell'edificio comunale denominato "Le Rimesse"	560.857,48	Mutui, Cont. Stato e entrate comune già incassate
Incarico professionale prestazioni per verifiche sismiche e accertamenti	27.793,21	Entrate comune già incassate
Lavori di riqualificazione e messa in sicurezza s.s. 12 in località Carrai - Acquabuona di Pavullo. acquisizione aree da privati.	30.000,00	Entrate comune già incassate
Lavori di manutenzione straordinaria a strade com. nel capoluogo e nelle frazioni 'anno 2016	138.828,41	Mutuo Cassa DD PP
Lavori manutenzione straord. segnaletica stradale orizzontale e verticale	15.769,35	Entrate comune già incassate
Incarichi professionali per l'elaborazione dei nuovi strumenti urbanistici	6.373,39	Entrate comune già incassate
Lavori di manutenzione Centro Servizi "Fili d'argento"	11.956,00	Entrate comune già incassate
Fornitura di n. 10 letti per il Centro Servizi Fili d'argento di proprietà comunale	12.810,00	Entrate comune già incassate
Lavori di ristrutturazione della torre campanaria ed opere connesse del cimitero	123.314,04	Mutuo Cassa DD PP
Altre spese minori	274,50	Entrate comune già incassate
<b>Totale riaccertamento ordinario 2016</b>	<b>935.193,45</b>	

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

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

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>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	23.638,76	23.638,76
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per TARI	2.851.671,66	2.851.671,66
Per contributi in c/capitale dalla Regione	14.523,34	14.523,34
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	811.865,35	811.865,35
Per contributi straordinari	187.115,13	187.115,13
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	56.436,00	56.436,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici	70.344,25	70.344,25
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	246.371,00	246.371,00
<b>Totale</b>	<b>4.261.965,49</b>	<b>4.261.965,49</b>

#### Entrate e spese non ripetitive

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

<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	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	257.310,08
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>257.310,08</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	103.153,51
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>103.153,51</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>154.156,57</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.845.364,76, 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			226.343,49
RISCOSSIONI			34.532.857,16
PAGAMENTI			34.013.755,37
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>745.445,28</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>745.445,28</b>
RESIDUI ATTIVI			9.716.246,77
RESIDUI PASSIVI			6.795.099,71
<i>Differenza</i>			<b>2.921.147,06</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			374.034,13
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.447.193,45
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>1.845.364,76</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	536.043,98	645.365,05	1.845.364,76
di cui:			
a) parte accantonata	513.580,15	731.159,32	1.202.634,92
b) Parte vincolata	13.855,50	67.609,44	642.729,84
c) Parte destinata a investimenti	13.855,50	35.000,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	1.823,67	-188.403,71	0,00

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	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	22.466,44			0,00	22.466,44
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	2.864,01	35.000,00		0,00	37.864,01
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>25.330,45</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.330,45</b>

### **Variazione dei residui anni precedenti**

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	9.183.045,87	4.964.362,78	4.025.980,80	- 192.702,29
Residui passivi	6.144.429,84	4.381.256,81	1.514.390,04	- 248.782,99

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	1.435.050,89
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>1.435.050,89</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		33.363,06
Minori residui attivi riaccertati (-)		226.065,35
Minori residui passivi riaccertati (+)		248.782,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>56.080,70</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.435.050,89
SALDO GESTIONE RESIDUI		56.080,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		60.330,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		585.034,60
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>	<b>2.136.496,64</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.127.396,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	-
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	1.841,29
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	15.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	58.397,63
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.202.634,92</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	22.516,66
vincoli derivanti da trasferimenti	501.420,08
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	90.448,83
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	28.344,27
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>642.729,84</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

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

L'ente 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 semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	690.396,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	437.000,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	1.127.396,00

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

#### Fondo contenziosi

Non sussiste la fattispecie.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste la fattispecie.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.841,29 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	689.818,83
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.385.749,31
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	12.007.415,05
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	716.981,76
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	716.981,76
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.560.223,46
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.626.807,13
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	537.278,15
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	18.448.705,55
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	13.932.518,64
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	374.034,13
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	14.306.552,77
L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.625.255,35
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	1.041.024,94
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	28.008,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	3.638.272,29
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		17.944.825,06
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		2.579.448,63
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	-75.000,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		2.504.448,63

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

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 correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	4.766.673,00	4.818.208,00	5.520.000,00
I.M.U. recupero evasione	154.000,00	627.000,00	630.000,00
I.C.I. recupero evasione	199.107,75	213.206,07	291.443,77
T.A.S.I.	1.110.000,00	1.126.728,94	8.384,73
Addizionale I.R.P.E.F.	1.780.000,00	1.790.000,00	1.820.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	124.614,38	120.920,66	120.657,92
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	3.067,01	0,00	0,00
Altre imposte	1.168,55	202,34	0,00
TOSAP	174.281,21	199.582,31	199.071,32
TARI	2.841.671,66	2.851.671,66	2.851.671,66
Addizionale provinciale TEFA	141.183,58	141.683,58	0,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	410,71	0,00	794,37
Tassa concorsi	0,00	0,00	514,71
Diritti sulle pubbliche affissioni	18.358,58	19.659,15	20.151,25
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	690.969,49	263.951,69	544.725,32
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>12.005.505,92</b>	<b>12.172.814,40</b>	<b>12.007.415,05</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:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	921.443,77	153.146,06	197,07%	195.000,00	301.807,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	794,37	794,37	0,00%	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00		0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>922.238,14</b>	<b>153.940,43</b>	<b>196,05%</b>	<b>195.000,00</b>	<b>301.807,00</b>

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	681.325,58	100,00%
Residui riscossi nel 2016	292.198,92	42,89%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	389.126,66	57,11%
Residui della competenza	768.297,71	
Residui totali	1.157.424,37	

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

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	476.035,30	376.124,38	448.328,74
Riscossione	458.779,30	367.537,92	447.803,74

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2014	0,00	0,00%
2015	80.000,00	21,27%
2016	0,00	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	8.586,46	100,00%
Residui riscossi nel 2016	8.586,46	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	525,00	
Residui totali	525,00	

### **Trasferimenti correnti 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>			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	336.638,34	187.779,81	231.472,19
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	35.239,59	52.336,13	102.004,80
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	24.000,00	31.419,95	23.638,76
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	272.653,35	325.070,10	195.794,01
Altri trasferimenti	0,00	141.783,84	164.072,00
<b>Totale</b>	<b>668.531,28</b>	<b>738.389,83</b>	<b>716.981,76</b>

### Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>		
	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.786.206,40	2.510.144,54
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	162.590,53	75.001,56
Interessi attivi	8.835,44	2.738,58
Altre entrate da redditi di capitale	442.687,92	423.737,29
Rimborsi e altre entrate correnti	699.850,62	548.601,49
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.100.170,91</b>	<b>3.560.223,46</b>

Non è possibile effettuare il raffronto con gli anni precedenti a causa dell'armonizzazione del nuovo sistema e principi contabili. Solamente per l'anno 2015, avendo predisposto lo schema di rendiconto armonizzato ai soli fini conoscitivi, è possibile effettuare il raffronto.

### 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei 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 copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asili nido - Centro gioco	428.778,55	815.913,41	-387.134,86	52,55%	42,65%
Centri estivi	34.141,87	63.519,73	-29.377,86	53,75%	62,09%
Impianti sportivi	43.397,89	161.606,18	-118.208,29	26,85%	24,45%
Mensa dipendenti	436,50	27.979,58	-27.543,08	1,56%	1,72%
Mense scolastiche	809.627,45	828.004,13	-18.376,68	97,78%	99,01%
Parcometri	70.344,25	9.499,29	60.844,96	740,52%	800,00%
Pinacoteca e galleria	7.868,00	68.099,73	-60.231,73	11,55%	23,67%
Pre-post scuola	31.711,42	45.109,35	-13.397,93	70,30%	67,81%
Trasporti funebri	29.110,00	0,00	29.110,00		
Trasporti scolastici	116.971,63	458.584,13	-339.612,50	25,62%	25,64%
Uso di locali adibiti a riunioni	0,00	0,00	0,00		100,00%
<b>Totali</b>	<b>1.572.387,56</b>	<b>2.476.315,53</b>	<b>-903.927,97</b>	<b>63,50%</b>	<b>61,40%</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:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	160.000,00	121.515,42	44.528,52	74.410,97	74.410,97
riscossione	78.000,00	15.648,83		0,00	
%riscossione	48,75	12,88	44.528,52	0,00	74.410,97

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	80.000,00	60.757,71	37.205,49
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	22.264,21	37.205,49
entrata netta	80.000,00	38.493,50	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	50.000,00	18.493,50	0,00
Perc. X Spesa Corrente	62,50%	48,04%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	30.000,00	20.000,00	0,00
Perc. X Investimenti	37,50%	51,96%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	155.866,59	100,00%
Residui riscossi nel 2016	32.757,96	21,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	123.108,63	78,98%
Residui della competenza	74.410,97	
Residui totali	197.519,60	

### Proventi dei beni dell'ente

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	123.242,25	100,00%
Residui riscossi nel 2016	123.242,25	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	123.579,90	
Residui totali	123.579,90	

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	3.162.510,58	3.245.027,10	82.516,52
102	imposte e tasse a carico ente	193.471,10	196.756,59	3.285,49
103	acquisto beni e servizi	8.206.496,75	7.795.881,59	-410.615,16
104	trasferimenti correnti	1.810.462,61	1.869.108,23	58.645,62
105	trasferimenti di tributi	141.683,58	0,00	-141.683,58
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	508.963,73	437.083,87	-71.879,86
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	54.335,92	103.076,60	48.740,68
110	altre spese correnti	273.670,53	286.252,82	12.582,29
<b>TOTALE</b>		<b>14.351.594,80</b>	<b>13.933.186,80</b>	<b>-418.408,00</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 308.298,00.;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.596.135,65;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	3.786.038,87	2.826.188,02
Spese macroaggregato 103	100.384,84	103.853,95
Irap macroaggregato 102	189.056,48	155.615,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		434.740,21
Altre spese: Rimborsi personale in convenzione	300.759,44	731.492,67
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>4.376.239,63</b>	<b>4.251.889,93</b>
(-) Componenti escluse (B)	780.103,98	697.424,62
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.596.135,65</b>	<b>3.554.465,31</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel computo della spesa di personale 2016 il Comune ha incluso tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, sono stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; mentre ha escluso quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo (Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n 0 dipendenti.

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. 7 del 4.12.2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

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 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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 non sono state previste risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999.

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

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

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

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

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 410.615,16 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	16.841,00	80,00%	3.368,20	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	177.656,00	80,00%	35.531,20	28.278,79	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	12.511,87	50,00%	6.255,94	4.547,93	0,00
Formazione	28.732,83	50,00%	14.366,42	4.868,35	0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

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;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 4.865,20 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)**

Non sussiste la fattispecie.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 425.950,69 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 2,94%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,62%.

### **Spese in conto capitale**

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

Previsioni iniziali 2016	Previsioni definitive 2016	Somme impegnate 2016	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
6.746.925,77	8.839.476,90	2.625.255,35	6.214.221,55	70,30%

Lo scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate è dovuto in gran parte a reiscrizioni di esigibilità di lavori su esercizio successivi per un importo di Euro 4.836.374,77.

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

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

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Tipologia spesa	Spesa media 2010-2011 (Impegni)	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Mobili e arredi *	5.602,59	80,00%	1.120,52	999,18	0,00

## 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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	3,72%	2,49%	2,49%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	16.696.281,95	15.268.481,99	14.486.123,73
Nuovi prestiti (+)	253.000,00	937.165,20	246.371,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.680.799,96	-1.719.523,46	-1.159.863,24
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>15.268.481,99</b>	<b>14.486.123,73</b>	<b>13.572.631,49</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.497,00	17.481,00	17.551,00
Debito medio per abitante	872,63	828,68	773,33

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	551.874,04	484.909,23	425.950,69
Quota capitale	1.680.799,96	1.719.523,46	1.791.082,28
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.232.674,00</b>	<b>2.204.432,69</b>	<b>2.217.032,97</b>

### 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.

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. 45 del 30/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

Residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 226.065,35

Residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 248.782,99

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 sarebbe stato di euro +22.717,64

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi derivanti da un deposito cauzionale incassato erroneamente su altro accertamento per euro 1.032,91.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	21.708,73	17.401,19	88.271,82	87.487,72	568.676,43	2.711.337,84	3.494.883,73
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	36.991,17	84.254,44	195.280,52	540.908,41	857.434,54
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.919,73	45.919,73
Titolo II	4.485,57	6.981,93	1.059,60	4.084,95	101.252,28	250.203,35	368.067,68
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.259,39	10.259,39
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	1.850,22	27.877,73	29.727,95
Titolo III	9.258,66	3.956,48	12.938,29	105.499,33	666.496,59	1.333.897,99	2.132.047,34
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.579,90	123.579,90
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	37.875,81	85.232,82	74.410,97	197.519,60
Tot. Parte corrente	35.452,96	28.339,60	102.269,71	197.072,00	1.336.425,30	4.295.439,18	5.994.998,75
Titolo IV	67.193,10	186.350,29	171.541,03	33.326,13	1.230.168,11	1.101.161,66	2.789.740,32
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	169.356,87	30.945,15	200.302,02
Titolo V	29.022,76	2.291,61	5.100,00	0,00	0,00	7.501,81	43.916,18
Tot. Parte capitale	96.215,86	188.641,90	176.641,03	33.326,13	1.230.168,11	1.108.663,47	2.833.656,50
Titolo VI	11.116,57	2.604,09	167.024,84	62.756,03	328.788,54	246.371,00	818.661,07
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	932,28	0,00	155,87	25.000,00	3.049,98	39.792,32	68.930,45
<b>Totale Attivi</b>	<b>143.717,67</b>	<b>219.585,59</b>	<b>446.091,45</b>	<b>318.154,16</b>	<b>2.898.431,93</b>	<b>5.690.265,97</b>	<b>9.716.246,77</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	228.482,57	141.691,67	123.831,76	191.984,07	358.942,10	3.155.850,94	4.200.783,11
Titolo II	31.068,12	2.795,00	1.469,00	0,00	406.325,30	1.189.315,28	1.630.972,70
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	631.219,04	631.219,04
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	10.663,42	4.108,00	0,00	0,00	13.029,03	304.324,41	332.124,86
<b>Totale Passivi</b>	<b>270.214,11</b>	<b>148.594,67</b>	<b>125.300,76</b>	<b>191.984,07</b>	<b>778.296,43</b>	<b>5.280.709,67</b>	<b>6.795.099,71</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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 illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'esito di tale verifica, effettuato sugli organismi costituenti il Gruppo Comune di Pavullo nel Frignano, come definito con deliberazione di Giunta Comunale nr.128 del 30/12/2016, è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
FOR MODENA S.C.ARL	0	0	0	1015	1015	1
AMO SPA	0	0	0	0	0	1
SETA SPA	0	0	0	0	0	1
LEPIDA SPA	0	0	0	0	0	3
ACQUEDOTTO DRAGONE IMPIANTI SRL	0	0	0	0	0	3
FARMACIA COMUNALI DI PAVULLO NEL FRIGNANO	0	0		0	0	3
AEROPORTO DI PAVULLO NEL FRIGNANO (IN LIQUIDAZIONE	0	0		0	0	1
BANCA POPOLARE ETICA	0	0	0	37,5	37,5	1
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
Consorzio Strade vicinali	0	0	0	5698,79	5698,79	3
Consorzio Valli del Cimone	5714,12	5712,12		18772,34	25403,73	1

Per le società di cui sopra i cui dati non sono pervenuti, si è inserito il codice 3 nella colonna note: per queste si sono inseriti i dati presenti sul bilancio dell'ente.

L'Organo di Revisione prende atto che solo per alcuni Organismi Partecipati è pervenuta asseverazione dell'Organo di revisione e pertanto invita l'Ente a richiedere le asseverazioni ancora mancanti.

Il dettaglio della riconciliazione riferita al Consorzio Valle del Cimone è analiticamente indicata nell'allegato al Rendiconto 2016 avente ad oggetto "Verifica Crediti e Debiti reciproci con le società partecipate nell'anno 2016".

## Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Non ricorre la fattispecie.

### **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).

*(L'art. 28 comma 1, lettera e) del D.lgs 175/2016 ha abrogato tali limiti. Si ritiene però che essi siano rispettati per l'intero anno 2016).*

### Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014, trasmesso via pec con nostro protocollo 6355/2016.

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

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è allegato in apposito prospetto sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

## **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 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

- Tesoriere comunale	Banca Popolare Emilia Romagna
- Brusiani Sabrina	Economo comunale, Consegnatario beni mobili e da 01/05/2015 Servizi culturali sport, tempo libero e turismo
- Bortolotti Adalcisa	Servizio contratti-appalti
- Sanfilippo Ceraso Massimo	Corpo vigili urbani
- Bazzani Gianantonio	Servizi demografici
- Biolchini Luciano	Consegnatario titoli azionari

- Concessionari della riscossione
- I.c.a. Soc.unipersonale S.r.l

Riscossione ICI, riscossione coattiva entrate patrimoniali  
 Imposta comunale sulla pubblicità, diritti sulle pubbliche  
 affissioni e tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche

### CONTO ECONOMICO

L'Organo di Revisione in merito alla mancata ricezione alla data odierna del prospetto "Conto economico", prende atto che l'Ente non ha prodotto tale documento a causa di problemi informatici legati alla riclassificazione ed armonizzazione contabile.

### STATO PATRIMONIALE

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

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

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

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

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

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<i><b>Attivo</b></i>	01/01/2016	<i>Variazioni</i>	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	1.545.278,67		1.545.278,67
Immobilizzazioni materiali	78.408.882,87		78.408.882,87
Immobilizzazioni finanziarie	5.047.636,14		5.047.636,14
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>85.001.797,68</b>	<b>0,00</b>	<b>85.001.797,68</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	9.150.604,50		9.150.604,50
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	226.343,49		226.343,49
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.376.947,99</b>	<b>0,00</b>	<b>9.376.947,99</b>
Ratei e risconti			0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>94.378.745,67</b>	<b>0,00</b>	<b>94.378.745,67</b>
<i><b>Passivo</b></i>			
Patrimonio netto	39.482.356,98		39.482.356,98
Conferimenti	32.235.334,39		32.235.334,39
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	19.978.264,57		19.978.264,57
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.682.789,73		2.682.789,73
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>94.378.745,67</b>	<b>0,00</b>	<b>94.378.745,67</b>

## VALUTAZIONE PARTECIPATE

Gli Organismi partecipati sono stati valutati al valore nominale salvo Hera spa valutata col metodo del patrimonio netto.

## 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

