

COMUNE DI GUALDO

PROVINCIA DI MACERATA

***PARERE DELL'ORGANO DI
REVISIONE***

SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE

RENDICONTO GESTIONE 2016

© CNDCEC -ANCREL - 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA CARLA MARIA BARBONE

Comune di Gualdo

Il Revisore dei Conti

Verbale n. 21 del 13.10.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016;
- rilevato che l'ente nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

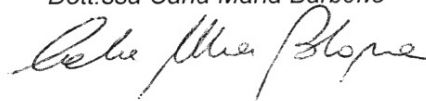
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 del Comune di Gualdo (MC) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gualdo, 13/10/2017

L'organo di revisione

Dott.ssa Carla Maria Barbone



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
<i>Verifiche preliminari</i>	6
<i>Gestione Finanziaria</i>	7
<i>Risultati della gestione</i>	8
<i>Analisi del conto del bilancio</i>	14
<i>Analisi delle principali poste</i>	15
a) Entrate Tributarie.....	15
b) Entrate Extratributarie.....	17
c) Spese correnti	18
d) Spese in conto capitale.....	21
e) Servizi per conto terzi	22
f) Indebitamento e gestione del debito	22
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	23
CONTO DEL PATRIMONIO.....	26
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
RENDICONTI DI SETTORE.....	28
CONCLUSIONI	29

INTRODUZIONE

La sottoscritta Barbone Carla Maria revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 26/01/2015; ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 47 del 29/09/2017 completi di:

- a) conto del bilancio di cui all'art. 228 Tuel;
- b) conto del patrimonio di cui all'art. 230 del Tuel;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art 151 comma 6 del Tuel;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227 comma 5, lett. C del Tuel;
 - conto del tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL) ;
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
 - tabella dei parametri gestionali (indicatori finanziari ed economici) ;
 - inventario generale aggiornato al 31/12/2016;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 comma 4 D.L. N. 95/2012);
 - attestazione, rilasciata dai Responsabili dei Servizi dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 30/04/1997, modificato con delibera n.7 del 30/03/2001;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2016 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto del patrimonio;*
- ◆ 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 T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese del personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1568 reversali e n. 1071 mandati;
- i mandati di pagamento risultano regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'art. 222 del TUEL;
- 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 T.U.E.L. e al 31.12.2016 risultano totalmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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 DELLE MARCHE S.P.A. reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			332.674,00
Riscossioni	249.490,57	1.057.586,26	1.307.076,83
Pagamenti	495.356,13	1.004.029,56	1.499.385,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			140.365,14
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			140.365,14

Concordanza con la Tesoreria Unica

Il fondo cassa al 31.12.2016 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica.

Le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) della gestione del servizio di Tesoreria sono state eseguite con periodicità trimestrale, e si è provveduto alla verifica della gestione degli altri agenti contabili.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2014	65.427,24	
Anno 2015	332.674,00	2.430,13
Anno 2016	140.365,14	35.144,40

Tempestività dei pagamenti

L'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese.

L'ente ha provveduto in linea generale al rispetto della normativa sopracitata e quindi non ha sostenuto nessun onere aggiuntivo per interessi moratori per ritardato pagamento.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 45.600,99, come risulta dai seguenti elementi:

RISCOSSIONI (+)	1.057.586,26
PAGAMENTI (-)	1.004.029,56
DIFFERENZA	53.556,70
RESIDUI ATTIVI (+)	846.647,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (+)	117.529,68
RESIDUI PASSIVI (-)	929.072,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa (-)	
di cui parte corrente	
di cui parte capitale	
DIFFERENZA	35.104,15
AVANZO (+) o DISAVANZO (-) al 31-12-2016	88.660,85
RISULTATO - Fondi vincolati	
DI - Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
GESTIONE - Fondi di ammortamento	
- Fondi non vincolati	88.660,85

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016
Entrate titolo I	516.962,63	464.563,91	394.847,27
Entrate titolo II	75.093,84	33.466,03	430.938,05
Entrate titolo III	622.224,18	684.060,99	693.666,18
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.214.280,65	1.182.090,93	1.519.451,50
(B) Spese titolo I	1.141.802,04	1.009.752,56	1.430.677,72
Fpv		- 41.016,70	
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	96.341,79	87.651,56	41.016,70
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-23.863,18	43.670,11	47.757,08
(E) Copertura disavanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (debiti fuori bilancio)		-407,62	-407,62
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	-23.863,18	43.262,49	47.349,46
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			

	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016
Fpv	0,00	76.486,47	76.512,98
Entrate titolo IV	147.613,67	88.568,78	202.562,92
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI			27.535,60
(M) Totale titoli (IV+V+ VI)	147.613,67	165.055,25	230.098,52
(N) Spese titolo II	147.613,67	86.611,39	263.287,72
Fpv	0,00	76.512,98	43.270,24
(O) differenza di parte capitale (M-N)			
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)			
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			
Saldo di parte capitale (O+Q)	0,00	1.930,88	53,54

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per contributi dalla Regione per l. 328		
Progetto Social Family Card		
Contributi Regionali Alloggi in locazione		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi da altri enti T.A.V		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanz. Ammin. codice della strada(parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale (prov.conc.cimiteriali e urbaniz.)	19.039,46	19.039,46
Per contributi c/impianti		
Per mutui		

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			332.674,00
RISCOSSIONI	249.490,57	1.057.586,26	1.307.076,83
PAGAMENTI	495.356,13	1.004.029,56	1.499.385,69
Fondo di cassa al 31 dicembre			140.365,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			140.365,14
RESIDUI ATTIVI	113.407,78	846.647,06	960.054,84
RESIDUI PASSIVI	135.899,77	929.072,59	1.064.972,36
<i>Differenza</i>			
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre			35.447,62

Composizione del risultato di amministrazione

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12	12.900,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	2.500,00
Totale avanzo/disavanzo parte disponibile	20.047,62

Il risultato di amministrazione negli ultimi esercizi è stato il seguente:

	2013	2014	2015	2016
Fondi vincolati				
Fondi per finanziamento spese in c/capitale				
Fondo svalutazione crediti				
Fondi non vincolati	2.519,57	408,87	308,55	20.047,62
TOTALE	2.519,57	408,87	308,55	20.047,62

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	2.021.763,00
Totale impegni di competenza	-	1.933.509,77
Copertura disavanzo amm.ne anno 2015	+	407,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA		88.660,85

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	
SALDO GESTIONE RESIDUI		

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		88.660,85
SALDO GESTIONE RESIDUI		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		-407,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		88.253,23

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	516.962,63	464.563,91	394.847,27
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	75.093,84	33.466,03	430.938,05
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	622.224,18	684.060,99	693.666,18
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	147.613,67	88.568,78	202.562,92
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	12.308,63	2.430,13	62.680,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	98.891,76	263.196,21	119.538,90
Copertura disavanzo di amministrazione 2015				
Fondo Patrimoniale Vincolato			76.486,47	43.270,24
Totale Entrate		1.473.094,71	1.612.772,52	1.947.503,56

Spese		2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.141.802,04	1.009.752,56	1.430.677,72
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	147.613,67	86.611,39	306.557,96
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti - -	96.341,79	90.081,69	76.327,57
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	98.891,76	263.196,21	119.538,90
Fondo Patrimoniale Vincolato iscritto in spesa			117.529,68	43.270,24
Totale Spese		1.484.649,26	1.567.171,530	1.976.372,39

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-11.554,55	45.600,99	88.660,85
---	-------------------	------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	-11.554,55	45.600,99	88.660,85
--------------------------	-------------------	------------------	------------------

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Categoria I - Imposte		
I.C.I. - I.M.U. ANNO 2016	135.764,81	94.061,37
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi		
Addizionale IRPEF	38.000,00	30.032,20
Compartecipazione IRPEF		
Compartecipazione IVA		
Imposta sulla pubblicità	91,00	
Altre imposte (TASI)	42.483,97	239,54
Totale categoria I	216.339,78	124.333,11
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	97.602,77	87.953,00
TOSAP	2.677,31	2.381,10
Tasse per liquid/accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
Totale categoria II	100.280,08	90.334,10
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	25,15	32,75
Entrate da fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo di Solidarietà comunale	147.918,90	180.147,31
Totale categoria III	147.944,05	180.180,06
Totale entrate tributarie	464.563,91	394.847,27

Recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate derivanti da tale tipologia sono le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	-	-	-
Recupero evasione Tarsu	-	-	-
Recupero evasione altri tributi		-	
Totale	-	-	-

TARI

L'Organo di revisione constata che l'Ente ha deliberato in merito all'applicazione della normativa TARI per l'anno 2016.

Il conto economico dell'esercizio 2016 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	87.953,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>	-	87.953,00
Costi:		
- Acquisto di beni e prestazione di servizi	85.299,07	
- Insoluti	5.000,00	
- Personale	10.629,43	
<i>Totale costi</i>		100.928,50
Percentuale di copertura		87,14

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani (TARI) è stata la seguente:

Residui attivi al 01/01	2.900,77
Residui riscossi nell'anno	0
Residui eliminati	0
Residui al 31/12	2.900,77

Fondo di solidarietà comunale

L'Organo di revisione verifica che la determinazione del Fondo di solidarietà comunale tiene conto di quanto stabilito nel D.pcm. 13 novembre 2013, ed il totale accertamenti è pari ad € 180.147,31.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
7.615,21	17.985,03	9.454,13

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	14.396,74	9.770,71	61.464,94
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	40.560,52	23.695,32	369.473,11
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	4.106,43		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	16.030,15		
Totale	75.093,84	33.466,03	430.938,05

b) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel triennio precedente:

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Differenza
Servizi pubblici	383.001,24	403.135,75	20.134,51
Proventi dei beni dell'ente	12.655,36	12.710,36	55,00
Interessi su anticip.ni e crediti	84,18	518,87	434,69
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	288.320,21	277.301,20	-11.019,01
Totale entrate extratributarie	684.060,99	693.666,18	9.605,19

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, 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 realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Casa di Riposo	540.982,22	535.204,02		101,08
Impianti sportivi	200,00	5.652,50		3,53
Mense scolastiche	4.422,50	11.682,44		37,85
Colonia	2.820,04	3.068,02		91,91
Teatro	550,00	1.000,00		55,00
Servizi cimiteriali	1.300,00	2.019,12		64,38

La percentuale media di copertura dei costi è pari al 95,37.

c) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2014	2015	2016
01 - Personale	240.458,06	219.738,60	270.963,56
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	98.562,75	109.303,63	132.662,08
03 - Prestazioni di servizi	679.013,34	573.308,15	778.528,34
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	39.779,63	32.050,42	185.358,93
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	59.879,16	56.143,76	27.166,83
07 - Imposte e tasse	24.109,10	19.208,00	35.997,98
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
Totale spese correnti	1.141.802,04	1.009.752,56	1.430.677,72

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 562 della legge 296/06.

	ANNO 2008	ANNO 2016
spesa intervento 01	393.668,90	270.963,56
spese incluse nell'int.03 (voucher)	15.511,45	21.200,00
irap	19.913,29	10.708,37
altre spese di personale incluse (l.s.u.)		4.390,85
totale spese di personale	429.093,64	307.262,78
altre spese di personale escluse	98.164,60	40.832,56
totale spese di personale soggette al limite	330.929,04	266.430,22

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	123.121,00
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	-
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	4.390,85
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	35.116,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	-
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	33.210,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	10.708,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): progettazione e art. 208 VV.UU.	
TOTALE	206.545,85

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati(.LS.U.)	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	17.597,62
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	23.234,94

8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) altre contribuiti regionali	
TOTALE	40.832,56

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, sta trasmettendo tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 in quanto non ancora scaduto il termine per l'invio alla data del presente parere.

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

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Risorse stabili	17.543,40	20.220,22	0	
Risorse variabili	2.767,17	-3.832,00	0	
Totale	20.310,57	16.388,22	0	
Percentuale sulle spese intervento 01	7,84%	6,88%	-	

L'organo di revisione ha accertato che i relativi fondi per le risorse decentrate per gli anni 2015 e 2016 sono stati costituiti nell'anno 2017.

Spese di rappresentanza

Nell'ambito del generale fine di porre un freno alla spesa improduttiva il Legislatore è intervenuto per ridurre le c.d. spese di rappresentanza. In particolare l'art. 16, comma 26, del Dl. n. 138/11, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 148/11, ha previsto che le spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di governo degli Enti Locali devono essere elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto (Schema tipo approvato dal Ministero dell'Interno con Decreto 23 gennaio 2011 - pubblicato nella G.U.

n. 28 del 3 febbraio 2012) allegato al rendiconto di cui all'art. 227, del Tuel. Il prospetto è trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito internet dell'Ente Locale.

La compilazione del prospetto è a cura del Segretario dell'Ente e del Responsabile dei "Servizi Finanziari" e dagli stessi firmato insieme all'Organo di revisione economico-finanziario.

La spesa sostenuta nell'anno 2016 è stata pari ad € 0,00

Fondo svalutazione crediti

Si accerta che non è stato costituito per l'anno 2016 alcun Fondo Svalutazione Crediti.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad Euro 27.166,83

VERIFICA CAPACITA DI INDEBITAMENTO		
Entrate correnti Rendiconto 2016		
Titolo I	€	394.847,27
Titolo II	€	435.753,31
Titolo III	€	202.562,92
Totale Entrate Correnti	€	1.033.163,50
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	€	82.653,08
Interessi passivi	€	27.166,83
Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti		2,63%

L'incidenza percentuale così ottenuta, pertanto, non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art. 204 del D. Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art 8, comma 1 della Legge. 183/2011, in base al quale l'Ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello derivante da mutui precedentemente contratti, non supera per il 2016 l'8% del totale delle entrate relative ai primi tre titoli riferite al rendiconto del penultimo anno precedente .quello a cui si riferisce la previsione.

d) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
311.786,44	338.036,44	306.557,96	31.478,48	9,31

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse			
<i>Totale</i>			
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri		19.039,46	
<i>Totale</i>			19.039,46
Totale risorse			19.039,46
Impieghi al titolo II della spesa			19.039,46

e) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali al personale	14.618,26	13.448,15	14.618,26	13.448,15
Ritenute erariali	34.792,81	34.685,53	34.792,81	34.685,53
Altre ritenute al personale c/terzi	1.284,46	2.522,57	1.284,46	2.522,57
Depositi cauzionali	19.020,00	6.930,00	19.020,00	6.930,00
Altre per servizi conto terzi	190.480,68	58.952,65	190.480,68	58.952,65
Fondi per il Servizio economato	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali				

f) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2013	2014	2015	2016
4,85%	4,54%	4,75%	2,63%

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

ANNO	2013	2014	2015	2016
Residuo debito	976.665,14	815.741,08	731.707,92	644.056,36
Nuovi prestiti	-			
Prestiti rimborsati	80.462,03	84.033,16	87.651,56	41.183,17
Estinzioni anticipate				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	896.203,11	731.707,92	644.056,36	602.873,19

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	59.879,16	56.143,76	27.166,83
Quota capitale	84.033,16	87.651,56	41.183,17
Totale fine anno	143.912,32	143.795,32	68.350,00

Contratti di leasing

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

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

OPERAZIONE DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2012 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi,

consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui".

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla delibera di Giunta Comunale n. 46 del 26.09.2017 nella quale sono riepilogati i risultati delle verifiche effettuate con proprie determinazioni dai Responsabili dei Servizi comunali.

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	363.055,76	198.572,98	81.714,53	280.287,51	-82.768,25
C/capitale Tit. IV, V	388.000,00	77.797,88	44.882,12	122.680,00	0
Servizi c/terzi Tit. VI	25.324,46	8.264,11	14.346,73	22.610,84	-2.713,62
Totale	776.380,22	284.634,97	140.943,38	425.578,35	-85.481,87

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	456.331,37	400.726,85	49.531,20	450.258,05	-6.073,32
C/capitale Tit. II	698.23,43	61.902,29	7.729,58	69.631,87	-191,56
Rimb. prestiti Tit. III	0	0	0	0	0
Servizi c/terzi Tit. IV	111.859,14	32.726,99	78.638,99	111.365,98	-493,16
Totale	638.013,94	495.356,13	135.899,77	631.255,9	-6.758,04

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	-85.481,87
Minori residui attivi	0
Minori residui passivi	6.758,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	-78.723,83

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-76.694,93
Gestione in conto capitale	191,56
Gestione tit III	0
Gestione vincolata	0
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-76.503,37

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuoribilancio
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

Parametri obiettivi per i comuni

Tali parametri prevedono *"che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella da allegare al certificato sul rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari."*

Il Revisore prende atto che per l'anno 2016 l'ente rientra nei parametri obiettivo ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario rispettando i valori minimi prescritti dalla norma vigente presentando soltanto il parametro n. 4 positivo.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli il Tesoriere (Banca delle Marche spa), l'economista e gli agenti contabili hanno reso i propri Conti entro il 31/01/2017.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	2.738,78			2.738,78
Immobilizzazioni materiali	3.660.792,36	78.914,34	- 125.582,28	3.614.124,42
Immobilizzazioni finanziarie	-		-	-
Totale immobilizzazioni	3.663.531,14	78.914,34	- 125.582,28	3.616.863,20
Rimanenze				-
Crediti	448.380,22	597.156,49	- 85.481,87	960.054,84
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	332.674,00	192.308,86		140.365,14
Totale attivo circolante	781.054,22	404.847,63	- 85.481,87	1.100.419,98
Ratei e risconti				-
Totale dell'attivo	4.444.585,36	483.761,97	- 211.064,15	4.717.283,18
Conti d'ordine	345.053,29	150.585,56	- 191,56	495.447,29
Passivo				
Patrimonio netto	561.840,59	11.715,72	- 204.497,67	369.058,64
Conferimenti	2.649.742,67	202.562,92	-	2.852.305,59
Debiti di finanziamento	664.811,59	- 13.647,57		651.164,02
Debiti di funzionamento	456.331,37	302.866,69	- 6.073,32	753.124,74
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	111.859,14	19.735,79	- 493,16	91.630,19
Totale debiti	1.233.002,10	269.486,33	- 6.566,48	1.495.918,95
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	4.444.585,36	483.761,97	- 211.064,15	4.717.283,18
Conti d'ordine	345.053,29	150.585,56	- 191,56	495.447,29

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

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Il Revisore rileva che non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. L'inventario viene solo aggiornato contabilmente.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta é stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione non sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

- Le disposizioni in merito ai sistemi di controllo degli Enti Locali sono state modificate dal Dl. n. 174/12, convertito con Legge n. 213/12.
- Il controllo di gestione mantiene come riferimenti normativi gli art. 196 – 198-bis, del Tuel.
- Si ricorda che l'art. 196 prevede che il Controllo di gestione sia disciplinato a mezzo del Regolamento di contabilità.
- L'Organo di revisione:
 - attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento dei controlli interni previsto dal Dl. n. 174/12;
 - attesta che attraverso il controllo di gestione l'Ente ha verificato l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2016 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

CONCLUSIONI

L'ORGANO DI REVISIONE

certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione ed

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016, invitando gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.

Gualdo, 13/10/2017

L'organo di revisione

Dott.ssa Carla Maria Barbone

