

**Comune di ORTEZZANO**  
Provincia di Fermo

**Relazione dell'Organo di revisione  
al Rendiconto della gestione  
per l'esercizio 2016**

**L'Organo di revisione**

Dott. Ugo Maria Fantini

# RELAZIONE DEL RENDICONTO 2016

Verbale n. 15 del 7 luglio 2017

Comune di ORTEZZANO

**Organo di revisione**

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2016

L'anno **DUEMILADICIASSETTE** il giorno 7 del mese di LUGLIO alle ore 10,00 presso lo studio del sottoscritto, Dott. Ugo Maria Fantini, sito in Morrovalle, Contrada Crocette, n. 12;

## L'ORGANO DI REVISIONE

in persona del sottoscritto revisore unico, Dott. Ugo Maria Fantini, dato atto che;

- in data 14 GIUGNO 2017 gli è stato consegnato lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2016; successivamente, in data 27 giugno 2017, le risultanze finali venivano parzialmente modificate a seguito del ricalcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal Dlgs. n. 118/11 e dei relativi allegati, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al Dlgs. n. 267/00 "Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d));
- nel suo operato l'Organo revisione ha tenuto conto delle *"Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli enti locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione"*, approvate dalla Corte dei Conti-Sezione Autonomie con Delibera n. 22 del 20 giugno 2016 e 29 del 21 ottobre 2016,

## DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2016, del Comune di ORTEZZANO (Provincia) di Fermo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

**Il Revisore**

Dott Ugo Maria Fantini

## Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2016

### L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2016, consegnato in data 14 giugno 2017 e in data 27 giugno 2017, composto dai seguenti documenti:

- conto del bilancio - gestione delle entrate anno 2016, distinto per titoli e capitoli
- conto del bilancio - gestione delle entrate anno 2016, distinto per titoli;
- conto del bilancio - gestione delle entrate anno 2016, distinto per totali dei titoli;
- prospetto verifica equilibri 2016;
- quadro riassuntivo della gestione finanziaria - anno 2016;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione anno 2016; successivamente riproposto in data 27.06.2017;
- quadro generale riassuntivo 2016 per titoli;
- conto del bilancio - gestione delle spese anno 2016 distinto per titoli e capitoli;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti – impegni;
- conto del bilancio - riepilogo generale delle spese anno 2016;
- conto del patrimonio - anno 2016;
- proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 6 giugno 2017;

si sollecita, inoltre, l'invio della seguente ulteriore documentazione:

- a) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- b) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- c) l'elenco degli eventuali crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- d) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- e) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- f) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- g) copia della delibera del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2016 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel, in quanto non pubblicata sul sito internet del Comune e con riferimento al quale il revisore ha espresso il parere con verbale n. 11 del 23.05.2017;
- h) pareri di regolarità tecnica e contabile;

#### visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

l'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel, seguendo l'*iter* espositivo esposto nel seguente sommario.

# Sommario

## I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2016

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio.....	5
2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione .....	5
3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario .....	5
4. Amministrazione dei beni .....	6
5. Verifiche di cassa .....	6

## II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo.....	7
2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa 2015-2016) .....	10
3. Servizi per conto terzi .....	11
4. Tributi comunali.....	12
5. Recupero evasione tributaria.....	14
6. Contributo per permesso di costruire .....	14
7. Spesa del personale.....	14
8. Contenimento delle spese.....	16
9. Indebitamento .....	16
10. Debiti fuori bilancio .....	17
11. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo .....	17
12. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti .....	17

## III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria .....	18
1.1 Quadro generale riassuntivo.....	18
1.2 Risultato d'amministrazione .....	19
1.3 Risultato di cassa .....	20

Conto del Patrimonio .....

21

Conclusioni.....

24



# I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2016

## 1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del Tuel, ha espresso un parere sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio (annuale e pluriennale), dei programmi e progetti.

Detto parere ha tenuto di conto:

- delle disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- dello statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente;
- del parere espresso ai sensi dell'art. 153, del Tuel, del Responsabile del Servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- del Principio contabile applicato della programmazione Allegato n. 4/1 del Dlgs. n. 118/11;
- del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11;
- dei parametri di deficitarietà strutturale stabiliti con Decreto Ministero dell'Interno (art. 242, comma 2, del Tuel).

Il bilancio di previsione 2016 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 23.05.2016 con Deliberazione n. 9.

Successivamente, l'Organo di revisione con verbale n. 18 del 25.07.2016, ha espresso il proprio parere in merito all'assestamento ed alla verifica degli equilibri 2016 ed inoltre con verbale n. 21 del 29.11.2016 ha espresso il proprio parere relativamente sulla variazione di bilancio 2016.

## 2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2015, ha espletato, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239, del Tuel, redigendo anche appositi verbali, dei quali una copia è stata trasmessa al protocollo e pubblicati sul sito internet dell'Ente.

In particolare, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa secondo quanto previsto dal Principio contabile concernente la contabilità finanziaria (All. n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11).

Tali verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese nelle loro varie fasi di accertamento/impegno, riscossione/pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze fra quanto previsto e quanto accertato/impegnato e tra quanto accertato o impegnato e quanto riscosso/pagato.

## 3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

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 ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Organo di Revisione è in attesa dei chiarimenti dell'Ente sui residui più volte sollecitati.

#### 4. Amministrazione dei beni

L'organo di revisione ricorda che l'articolo 227, comma 3, del Tuel prevede che «Nelle more dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale gli enti locali con popolazione inferiore a 5mila abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'articolo 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato». Inoltre, l'ultimo periodo dell'articolo 11, comma 13, del Dlgs 118/2011 prevede che «Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'articolo 2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale». Pertanto la legge richiede a tali enti l'approvazione dello stato patrimoniale al 1° gennaio 2017 che rappresenta anche la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2016.

Si invita l'Ente, in vista dell'adozione della contabilità economica-patrimoniale, alla redazione di un «proprio inventario al 31 dicembre 2016 aggiornato secondo i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 «Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione», e ricodificato, secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato e un conto del patrimonio 2015 riclassificato secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al Dlgs 118/2011 e aggiornato per tenere conto della gestione 2016.

Inoltre si evidenzia che lo schema di stato patrimoniale iniziale al 1° gennaio 2017 individuerà il perimetro del consolidamento in base al punto 3.1 del principio contabile applicato del bilancio consolidato - Allegato 4/4 al DLgs 118/2011. Il principio contabile 4/4 dispone, infatti, che «al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato» gli enti possono considerare irrilevanti i bilanci delle società e degli organismi partecipati, la cui partecipazione presenta una percentuale inferiore, per gli enti locali, al 10 per cento del totale dell'attivo oppure del patrimonio netto oppure ancora dei ricavi della gestione caratteristica. La verifica del superamento di tali parametri, per gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, dovrà essere effettuata prendendo come base lo stato patrimoniale iniziale al 1° gennaio 2017, limitandosi a effettuare la verifica ai primi due parametri, mentre non essendo compilato il conto economico non si ritiene possibile effettuare la verifica relativamente ai ricavi della gestione caratteristica.

#### 5. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e della gestione degli altri agenti contabili

## II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

### 1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

### ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONE INIZIALE 2016	PREVISIONE DEFINITIVA 2016	CONSUNTIVO 2016
<b>Fondo pluriennale vincolato (Fpv)</b>	<b>74.870,60</b>	<b>26.710,58</b>	<b>26.710,58</b>	<b>26.710,58</b>
<i>di cui di parte corrente</i>	61.870,60	14.210,58	14.210,58	14.210,58
<i>di cui di parte capitale</i>	13.000,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>				
<b>Imposta Unica Comunale (Iuc)</b>	<b>273.828,95</b>	<b>250.972,18</b>	<b>250.972,18</b>	<b>242.949,77</b>
<i>di cui Imu</i>	155.459,35	149.656,00	149.656,00	142.830,20
<i>di cui Tasi</i>	39.542,85	24.932,00	24.932,00	25.026,57
<i>di cui Tari</i>	78.826,75	76.384,18	76.384,18	75.093,00
Imposta comunale sulla pubblicità	700,00	708,40	708,40	700,00
Addizionale Irpef	36.991,97	35.420,00	35.420,00	38.224,81
Fondo di solidarietà comunale	104.221,06	133.883,16	133.883,16	133.883,16
Altre imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
Tosap	2.372,00	2.924,60	2.924,60	1.927,00
Altre tasse	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione	29.473,01	24.693,76	0,00	0,00
Diritti su pubbliche affissioni	38,70	259,00	259,00	16,92
Altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi per accertamenti ICI	0,00	0,00	20.627,76	3.922,00
Maggiori introiti per accertamenti T.A.R.S.U.	0,00	0,00	4.066,00	1.930,09
<b>Totale Titolo I</b>	<b>447.625,69</b>	<b>448.861,10</b>	<b>448.861,10</b>	<b>423.553,75</b>
<b>TRASFERIMENTI</b>				
Trasferimenti dallo Stato	31.687,45	21.522,10	8.650,72	8.988,21
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	21.402,61	23.053,94	8.239,68	17.979,16
Altri trasferimenti	7.961,74	3.833,60	0,00	8.800,00
<b>Totale Titolo II</b>	<b>61.051,80</b>	<b>48.409,64</b>	<b>16.890,40</b>	<b>35.767,37</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
Diritti di segreteria e servizi comunali	2.566,22	3.905,51	3.048,00	2.177,50
Proventi contravvenzionali	0,00	1.526,10	1.526,10	0,00
Entrate da servizi scolastici	0,00	0,00	2.242,52	2.200,00
Entrate da attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizio idrico	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi infanzia	3.210,00	3.289,68	3.289,68	3.270,00
Entrate da servizi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi cimiteriali	11.135,36	20.632,00	20.132,00	21.564,16
Entrate da farmacia comunale	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	500,00	500,00
Proventi da beni dell'Ente	55.134,75	46.480,00	0,00	46.031,85
Interessi attivi	1,33	462,06	462,06	18,38
Utili da aziende e società	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi	108.862,48	111.303,74	118.303,74	108.425,27
<b>Totale Titolo III</b>	<b>180.910,14</b>	<b>187.599,09</b>	<b>149.504,10</b>	<b>184.187,16</b>
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>689.587,63</b>	<b>684.869,83</b>	<b>615.255,60</b>	<b>643.508,28</b>

<b>ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE</b>			
Alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dallo Stato	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	0,00	30.000,00	6.565,74
Trasferimenti da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri soggetti	13.500,00	11.500,00	1.287,88
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00
Proventi concessioni cimiteriali	0,00	12.000,00	12.000,00
<b>Totale Titolo IV</b>	<b>13.500,00</b>	<b>53.500,00</b>	<b>19.853,62</b>
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIRIE Titolo V</b>	<b>0,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>14.608,00</b>
<b>ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI</b>			
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Emissione di Boc	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo VI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>13.500,00</b>	<b>68.500,00</b>	<b>34.461,62</b>
<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE (Titolo VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (Titolo IX)</b>	<b>0,00</b>	<b>152.654,23</b>	<b>126.120,28</b>
Avanzo applicato	0,00	0,00	0,00
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>725.080,41</b>	<b>863.120,41</b>	<b>830.800,76</b>

## SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONE INIZIALE 2016	PREVISIONE DEFINITIVA 2016	CONSUNTIVO 2016
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	-----	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>				
Personale	275.426,24	278.627,17	274.970,75	274.970,75
Acquisto beni di consumo	53.035,73	72.439,71	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	231.743,93	271.102,63	0,00	0,00
Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	4.184,80	9.646,29	6.376,90	6.376,90
Interessi passivi	24.453,86	23.839,02	23.674,30	23.674,30
Imposte e tasse	18.866,62	21.982,35	17.290,11	17.290,11
Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	0,00	2.275,98	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	2.760,00	0,00	0,00
<b>ALTRE SPESE CORRENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.625,00</b>	<b>2.625,00</b>
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di beni di consumo e servizi	0,00	0,00	280.396,36	278.396,45
<b>Totale Titolo I</b>	<b>607.711,18</b>	<b>682.673,15</b>	<b>605.333,42</b>	<b>603.333,51</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>				
Acquisizione di beni immobili	30.801,26	14.500,00	36.072,38	21.464,38
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisti di beni per realizzazioni in economia	0,00	15.000,00	0,00	0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di mobili, macchine e attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
Incarichi professionali esterni	1.530,00	3.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	11.412,22	11.500,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	7.853,62
Spese per concessioni cimiteriali	0,00	0,00	0,00	5.635,62
Spese per interventi pubblici	0,00	0,00	0,00	14.608,00
<b>Totale Titolo II</b>	<b>43.743,48</b>	<b>44.000,00</b>	<b>36.072,38</b>	<b>49.561,62</b>
<b>SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo III</b>				
<b>SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>				
Rimborso capitale mutui	16.319,92	16.161,78	16.161,78	16.161,78
Rimborso capitale Boc	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altri prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titolo IV</b>	<b>16.319,92</b>	<b>16.161,78</b>	<b>16.161,78</b>	<b>16.161,78</b>
<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo V</b>				
<b>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>152.654,23</b>	<b>126.120,28</b>
<b>Titolo VII</b>				
<b>Totale Spese</b>	<b>667.774,58</b>	<b>742.834,93</b>	<b>810.221,81</b>	<b>795.177,19</b>

## 2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2015 - 2016

### ENTRATE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
	Fpv per spese correnti	competenza	61.870,60	14.210,58
	Fpv per spese c/capitale	competenza	13.000,00	12.500,00
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza	0,00	0,00
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	competenza	<b>447.625,69</b>	<b>423.553,75</b>
		cassa	0,00	0,00
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	<b>61.051,80</b>	<b>35.767,37</b>
		cassa	0,00	0,00
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	<b>180.910,14</b>	<b>184.187,16</b>
		cassa	0,00	0,00
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	<b>12.806,89</b>	<b>19.853,62</b>
		cassa	0,00	0,00
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	<b>0,00</b>	<b>14.608,00</b>
		cassa	0,00	0,00
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	0,00	0,00
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	0,00	0,00
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	<b>0,00</b>	<b>126.120,28</b>
		cassa	0,00	0,00
	<b>Totale generale entrate</b>	competenza	<b>777.265,12</b>	<b>830.800,76</b>
		cassa	0,00	0,00

### SPESE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
	Disavanzo di amministrazione		-----	0,00
TITOLO I	Spese correnti	competenza	<b>607.711,18</b>	<b>603.333,51</b>
		cassa	0,00	0,00
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	<b>43.743,48</b>	<b>49.561,62</b>
		cassa	0,00	0,00
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	0,00	0,00
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	<b>16.319,92</b>	<b>16.161,78</b>
		cassa	0,00	0,00
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	0,00	0,00
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	<b>0,00</b>	<b>126.120,28</b>
		cassa	0,00	0,00
	<b>Totale generale spese</b>	competenza	<b>667.774,58</b>	<b>795.177,19</b>
		cassa	0,00	0,00

### 3. Servizi per conto terzi

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)	
	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	20.288,68	20.316,15
Ritenute erariali	44.756,98	47.217,78
Altre ritenute al personale c/terzi	154,70	154,70
Depositi cauzionali	700,00	500,00
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Rimborso spese per servizi conto terzi	85.616,12	53.431,65

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	20.288,68	20.316,15
Ritenute erariali	44.756,98	47.217,78
Altre ritenute al personale c/terzi	154,70	154,70
Depositi cauzionali	700,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Spese per servizi conto terzi	85.616,12	53.431,65

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	20.288,67	20.316,15
Ritenute erariali	44.478,97	46.217,78
Altre ritenute al personale c/terzi	154,70	154,70
Depositi cauzionali	200,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Rimborso spese per servizi conto terzi	65.445,56	46.891,76

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2015	2016
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	20.288,68	20.316,15
Ritenute erariali	44.478,97	46.217,78
Altre ritenute al personale c/terzi	0,00	0,00
Depositi cauzionali	64,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	5.000,00	5.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Spese per servizi conto terzi	51.221,31	44.881,12

#### 4. Tributi comunali

##### Iuc (Imposta Unica Comunale)

La Legge n. 147/13 ("Legge di stabilità 2014"), al comma 639 ha istituito l'Imposta unica comunale basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali.

La Iuc è composta dall'Imu, la Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 679) e la Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668).

L'Ente, con Deliberazione n. 8 del 23 maggio 2014, ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta Unica comunale.

##### Imposta municipale propria - Imu

L'ente ha applicato l'aliquota del 4 per mille per le prime case e dell'8,5 per mille per le seconde case, oltre all'applicazione ai terreni agricoli con una aliquota del 7,6 per mille.

##### Tributo per i servizi indivisibili - Tasi

L'ente ha applicato l'aliquota unica de'1 per mille sia sulle prime case che sugli altri immobili in possesso.

##### Tosap

L' art. 38, comma 1, del Dlgs. n. 507/93, dispone che "*sono soggette alla tassa le occupazioni di qualsiasi natura, effettuate, anche senza titolo, nelle strade, nei corsi, nelle piazze e, comunque, sui beni appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile dei comuni e delle province*"

La Tassa è applicata distintamente in base alla tipologia di occupazione: permanente o temporanea.

Al Comune è riconosciuta l'autonomia regolamentare, nei limiti previsti dalle disposizioni normative, in materia di regolamentazione della Tassa e di applicazione delle Tariffe per le occupazioni.

Ai sensi dell'art. 63, del Dlgs. n. 446/97, l'applicazione della Tassa può essere sostituita da un canone avente natura patrimoniale (Cosap), da introdurre con l'approvazione di espresso Regolamento in merito.

Dalla documentazione esibita dall'Ente risulta quanto segue:

	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016
Previsione	-----	-----	-----
Accertamento	2.448,00	2.372,00	1.927,00
Riscossione (competenza)	2.278,00	2.126,00	1.362,00

##### Imposta di pubblicità

L' art. 1, del Dlgs. n. 507/93, dispone che "*la pubblicità esterna e le pubbliche affissioni sono soggette, secondo le disposizioni degli articoli seguenti, rispettivamente ad una imposta ovvero ad un diritto a favore del comune nel cui territorio sono effettuate*".

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/97, regola l'Imposta e prevede le tariffe applicabili.

Fino al 25 giugno 2012, l'art. 11, comma 10, della Legge n. 449/97, prevedeva la possibilità per gli Enti di innalzare prima del 20% (a decorrere dall'esercizio finanziario 1998), poi del 50% (a decorrere dall'esercizio finanziario 2000), le Tariffe massime applicabili all'Imposta. Tale possibilità è stata abrogata dall'art. 23, comma 7, del Dl. n. 83/12.

In merito, però, il Legislatore ha ritenuto opportuno emanare una norma di interpretazione autentica (art. 1, comma 739, della Legge n. 208/15 - ("Legge di stabilità 2016")), precisando che l'abrogazione sopra citata non ha effetto nei confronti di quegli Enti che si erano avvalsi della facoltà di incremento delle Tariffe in data antecedente all'entrata in vigore del Dl. n. 83/12.

Dalla documentazione esibita dall'Ente risulta quanto segue:

	<b>Esercizio 2014</b>	<b>Esercizio 2015</b>	<b>Esercizio 2016</b>
Previsione	-----	-----	-----
Accertamento	500,00	700,00	700,00
Riscossione (competenza)	0,00	0,00	0,00

## Addizionale comunale Irpef

L'Organo di revisione ha acquisito i seguenti dati:

Anno 2015 Aliquota 5,5 per mille (rendiconto)	Anno 2016 Aliquota 5,5 per mille (rendiconto)
36.991,97	38.224,81

### "Fondo di solidarietà comunale"

L'Organo di revisione ha verificato che la determinazione del "Fondo di solidarietà comunale" tiene conto di quanto stabilito all'art. 1, comma 380-ter, della Legge n. 228/12; l'importo iscritto in bilancio corrisponde a quanto previsto dalla normativa vigente e pubblicato sul sito della Finanza locale.

## 5. Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Ici/Imu	19.601,00	27.307,10	3.922,00
Tarsu/Tia/Tares	4.969,48	2.165,91	1.930,09
Altri tributi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>24.570,48</b>	<b>29.473,01</b>	<b>5.852,09</b>

## 6. Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

	Rendiconto 2014		Rendiconto 2015		Rendiconto 2016	
Accertamento	-----	10.053,50	-----	11.412,22	-----	1.287,88
Riscossione (competenza)	-----	10.053,50	-----	11.412,22	-----	820,08
Riscossioni residui	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00	Anno 2015	0,00

## 7. Spesa del personale

L'Organo di revisione sulla base di quanto esibito dall'Ente prende atto che la spesa per il personale sostenuta nel 2016 *ha/non ha* assicurato l'invarianza della spesa per il personale rispetto a quella sostenuta nell'anno 2008, calcolata al lordo degli oneri riflessi e dell'Irap e al netto degli aumenti contrattuali ai sensi dell'art. 1, comma 562, della Legge n. 296/06.

<b>spesa di personale</b>	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Spesa media triennio 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Spese personale (int. 01)	279.772,38	0,00	274.970,75
Altre spese personale (int. 03)	0,00	0,00	0,00
Irap (int. 07)	15.937,25	0,00	16.099,58
Altre spese _____	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>295.709,63</b>	<b>0,00</b>	<b>291.070,33</b>
- componenti escluse (B)	70.115,00	0,00	89.270,54
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>225.594,63</b>	<b>0,00</b>	<b>201.799,79</b>

L'Organo di revisione rileva nella seguente tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale.

<b>Personale al 31 dicembre</b>	<b>2015 posti in dotazione organica</b>	<b>2015 personale in servizio</b>	<b>2016 posti in dotazione organica</b>	<b>2016 personale in servizio</b>	<b>2017 personale in servizio (program/nc)</b>	<b>2017 personale in servizio (previsione)</b>
Direttore generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Segretario comunale	0,00	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00
dirigenti a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
dirigenti a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
personale a tempo indeterminato	0,00	6,00	6,00	6,00	0,00	0,00
personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale dipendenti (C)</b>	<b>6,00</b>	<b>7,00</b>	<b>7,00</b>	<b>7,00</b>	<b>7,00</b>	<b>7,00</b>
costo medio del personale (A/C)	-----		<b>41.581,48</b>	<b>41.581,48</b>	-----	
Popolazione al 31 dicembre	----			772,00	----	
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31 dicembre)	----			377,03	----	
incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti)	----			48,24	----	

### Incarichi di consulenza

Per quanto riguarda il limite di spesa per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, l'Organo di revisione, prende atto di quanto riferito dal Responsabile del Servizio Finanziario secondo il quale nel 2016 non sono stati sostenuti costi di consulenza.

## 8. Contenimento delle spese

Relativamente al contenimento delle spese, i valori per l'anno 2016, secondo i dati forniti dall'Ente, sono i seguenti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.935,00	80%	587,00	0,00

- > dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Missioni	0,00	50%	0,00	0,00

- dall'art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Formazione	0,00	50%	0,00	0,00

- dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12, convertito con Legge n. 135/12, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	408,10	70%	122,43	0,00

- > dall'art. 1, commi 141 e 165, Legge n. 228/12 e art 18, comma 8-septies, del Dl. n. 69/13, convertito con Legge n. 98/13), come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Media rendiconto 2010 e 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Acquisto mobili e arredi	0,00	80%	0,00	0,00

## 9. Indebitamento

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

	2014	2015	2016
Residuo debito	460.177,30	481.897,64	465.577,72
Nuovi prestiti	44.500,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	20.127,50	16.319,92	16.161,78
Estinzioni anticipate	2.652,16	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>481.897,64</b>	<b>465.577,72</b>	<b>449.415,94</b>

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

	2014	2015	2016
Oneri finanziari	24.959,30	24.453,86	23.674,30
Quota capitale	20.127,50	16.319,92	16.161,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>45.086,80</b>	<b>40.773,78</b>	<b>39.836,08</b>

## 10. Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione evidenzia che, per quanto riferito dal Responsabile del Servizio Amministrativo e Finanziario dell'Ente, non risultano, per l'anno 2016, debiti fuori bilancio.

## 11. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che l'Organo di revisione ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati nonché da quanto comunicato dall'Ente:

Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo per rilascio permesso di costruire	12.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	5.852,09
Entrate per eventi calamitosi	6.565,74
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni al Codice della strada	0,00
<b>Totale</b>	<b>24.417,83</b>

Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	8.909,87
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	6.565,74
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
<b>Totale</b>	<b>15.475,61</b>

## 12. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

La Sezione di controllo della Corte dei Conti, per quanto a conoscenza del collegio, non ha emesso pronunce specifiche sul bilancio di previsione 2016 e consuntivo 2015.

### III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

#### 1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

##### 1.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAM.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-----	343.664,16			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	-----	Disavanzo di amministrazione	0,00	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	14.210,58	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	12.500,00	-----	Titolo 1 - Spese correnti	603.333,51	580.634,10
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	423.553,75	414.549,25	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	35.767,37	32.592,15	Titolo 2 - Spese in conto capitale	49.561,62	51.189,76
Titolo 3 - Entrate extratributarie	184.187,16	147.574,08	Fpv in c/capitale	0,00	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.853,62	57.018,44	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	14.608,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>677.969,90</b>	<b>651.733,92</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>652.895,13</b>	<b>631.823,86</b>
	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	16.161,78	7.986,75
Titolo 6 - Accensione di prestiti					
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (D.L. n. 35/13 e s.m.i. e rifinanziamenti)</i>	0,00	0,00
			)		
			Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro	126.120,28	120.423,04	Titolo 7-Spese c/terzi e partite giro	126.120,28	133.787,85
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>804.090,18</b>	<b>772.156,96</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>795.177,19</b>	<b>773.598,46</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>830.800,76</b>	<b>772.156,96</b>	<b>TOT. COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>795.177,19</b>	<b>773.598,46</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	0,00	-----	<b>AVANZO DI COMPETENZA/ /FONDO DI CASSA</b>	<b>35.623,57</b>	<b>342.222,66</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>830.800,76</b>	<b>1.115.821,12</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>830.800,76</b>	<b>1.115.821,12</b>

## 1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

		GESTIONE 2016		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				343.664,16
RISCOSSIONI	(+)	134.978,03	637.178,93	772.156,96
PAGAMENTI	(-)	156.574,25	617.024,21	773.598,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			342.222,66
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2016	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			342.222,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	38.012,20	166.911,25	204.923,45
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	86.500,42	157.909,36	244.409,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			20.243,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			0,00
<b>RISULTATO AMM/NE AL 31/12/2016 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>282.492,71</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016</b>	
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2016	9.111,84
- Fondi rischi contenzioso legale	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità <u>DL n. 35/13</u> e s.m.i. e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>9.111,84</b>
<b>PARTE VINCOLATA</b>	
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.434,34
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>5.434,34</b>
<b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>267.946,53</b>

## Parte Accantonata

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

L'Organo di revisione, in base ai dati comunicati dall'Ente, prende atto che il "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*", confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11 e s.m.i., in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione.

	Risorse accantonate 31 dicembre 2015	Utilizzo accantonamento 2016	Accantonamento stanziato 2016	Risorse accantonate 31 dicembre 2016
Fcde di parte corrente	2.275,98	0,00	0,00	9.111,48
Fcde di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Fcde</b>	<b>2.275,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.111,48</b>

### 1.3 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2016, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (da conto del Tesoriere)	342.222,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (da scritture contabili)	342.222,66

### Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2016 di cui all'art. 209, comma 3-bis, del Dlgs. n. 267/00

Fondo cassa al 31 dicembre 2016	343.664,16
<i>di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre</i>	<i>35.235,43</i>
2016	
Quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31 dicembre 2016	0,00
<b>Totale quota vincolata al 31 dicembre 2016</b>	<b>35.235,43</b>

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 risulta così composto come dal quadro riassuntivo della gestione di cassa trasmesso dal tesoriere in data 30.01.2016.

Fondi ordinari	Euro	306.987,23
Fondi vincolati da legge	Euro	35.235,43
Fondi vincolati da trasferimenti	Euro	0,00
Fondi vincolati da prestiti	Euro	0,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>342.222,66</b>

Il fondo cassa al 31 dicembre è stato determinato dai flussi di cassa dell'esercizio, come evidenziati nella seguente tabella:

TITOLO	ANNUALITA' 2016 - CASSA	
	FONDO DI CASSA al 1° GENNAIO 2016	343.664,16
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	414.549,25
2	Trasferimenti correnti	32.592,15
3	Entrate extratributarie	147.574,08
4	Entrate in conto capitale	57.018,44
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate da conto terzi e partite di giro	120.423,04
	<b><i>totale generale degli incassi</i></b>	<b>772.156,96</b>
1	Spese correnti	580.634,10
2	Spese in conto capitale	51.189,76
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	7.986,75
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	133.787,85
	<b><i>totale generale dei pagamenti</i></b>	<b>773.598,46</b>
	<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016</b>	<b>342.222,66</b>

### Conto del Patrimonio

L'Ufficio Finanziario esibisce all'organo di revisione il seguente conto del patrimonio:

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)**

	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZI		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>						
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>						
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)						
<b>TOTALE</b>						
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	2.161.466,89	26.005,74		43.229,34		2.144.243,29
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	297.249,24	520,11		43.229,34	864,59	340.134,10
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	173.013,06					173.013,06
3) Terreni (patrimonio disponibile)	162.029,35					162.029,35
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.625.058,52	17.820,83			48.751,76	1.594.127,59
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	305.034,56	534,62		48.751,76	1.462,55	352.859,39
6) Macchinari, attrezzature ed impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	982.675,73			29.480,27	29.480,27	953.195,46
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	175.869,09			29.480,27		205.349,36
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	75.402,04	6.100,00			11.310,31	70.191,73
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	60.644,72	915,00		11.310,31	1.696,55	71.173,48
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	20.949,27	1.620,99			4.189,86	18.380,40
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	35.239,39	324,20		4.189,86	837,97	38.915,48
12) Diritti reali su beni di terzi	20.090,37				4.018,08	16.072,29
13) Immobilizzazioni in corso	60.412,25			4.018,08	803,62	63.626,71
	8.972,65	1.100,00			1.794,53	8.278,12
	19.173,62	220,00		1.794,53	358,91	20.829,24
	2.209,55				441,91	1.767,64
	4.643,73			441,91	88,38	4.997,26
<b>TOTALE</b>	1.140.412,18	51.189,76			52.647,56	1.138.954,38
<b>TOTALE</b>	6.372.279,61	103.837,32			195.863,62	6.280.253,31
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>						
1) Partecipazioni in:						
a) Imprese controllate						
b) Imprese collegate						
c) Altre imprese	14.233,00					14.233,00
2) Crediti verso:						
a) Imprese controllate						
b) Imprese collegate						
c) Altre imprese						
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)						
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)						
5) Crediti per depositi cauzionali	178,49			2.275,98		2.454,47
<b>TOTALE</b>	14.233,00					14.233,00
<b>TOTALE</b>	6.386.512,61	103.837,32			195.863,62	6.294.486,31

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)**

	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
<b>I) RIMANENZE</b>						
<b>TOTALE</b>						
<b>II) CREDITI</b>	8.758,34	423.553,75	414.549,25		575,40	17.187,44
1) Verso contribuenti						
2) Verso enti del sett. pubblico allargato:						
a) Stato - correnti - capitale	3.907,20	8.988,21	8.988,21		3.907,20	
b) Regione - correnti - capitale	1.875,18	17.979,16	16.303,94		1.875,18	1.675,22
c) Altri - correnti - capitale	52.827,20	6.565,74	38.951,70		48,30	20.392,94
3) Verso debitori diversi:	11.800,00	8.800,00	7.300,00			1.500,00
a) verso utenti di servizi pubblici				33,33		8.500,00
b) verso utenti di beni patrimoniali	10.189,32	27.511,66	16.198,06	6,59		21.489,51
c) verso altri - correnti - capitale		47.487,84	45.832,84			1.655,00
d) da alienazioni patrimoniali	82.744,50	109.187,66	85.543,18	2.918,67		109.307,60
e) per somme corrisposte c/terzi		1.287,88	820,08			467,80
4) Crediti per IVA	5.959,79	12.000,00	13.913,33	553,54		4.600,00
5) Per depositi	25.948,58	126.120,28	120.423,04		18.605,93	13.039,89
a) banche						
b) Cassa Depositi e Prestiti						
<b>TOTALE</b>	203.990,11	789.482,18	772.156,96	3.512,13	25.012,01	199.815,45
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>						
1) Titoli						
<b>TOTALE</b>						
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	343.864,16	772.156,96	773.598,46			342.222,66
1) Fondo di cassa						
2) Depositi bancari						
<b>TOTALE</b>	343.864,16	772.156,96	773.598,46			342.222,66
<b>TOTALE ATTIVO</b>	547.654,27	1.561.639,14	1.545.755,42	3.512,13	25.012,01	542.038,11
<b>C) RATEI E RISCOINTI</b>						
<b>I) RATEI ATTIVI</b>						
<b>II) RISCOINTI ATTIVI</b>						
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI</b>						
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	6.934.166,88	1.665.476,46	1.545.755,42	3.512,13	220.875,63	6.836.524,42
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
<b>D) OPERE DA REALIZZARE</b>	469.993,18	48.273,74	51.189,76		3.629,73	463.447,43
<b>E) BENI CONFERITI IN AZIENDE</b>						
<b>F) BENI DI TERZI</b>	22					
<b>TOTALE CONTI</b>	469.993,18	48.273,74	51.189,76		3.629,73	463.447,43

**CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)**

	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>						
I) <u>NETTO PATRIMONIALE</u>	1.667.071,18	104.822,33			207.584,05	1.564.309,44
II) <u>NETTO DA BENI DEMANIALI</u>	2.204.401,84					2.204.401,84
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>3.871.473,00</b>	<b>104.822,33</b>			<b>207.584,05</b>	<b>3.768.711,28</b>
<b>B) CONFERIMENTI</b>						
I) <u>CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</u>	2.263.363,14	6.565,74		33,33	48,30	2.269.913,91
II) <u>CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE</u>	154.150,08	1.287,88				155.437,96
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>	<b>2.417.513,22</b>	<b>7.853,62</b>		<b>33,33</b>	<b>48,30</b>	<b>2.425.351,87</b>
<b>C) DEBITI</b>						
I) <u>DEBITI DI FINANZIAMENTO</u>						
1) Per finanziamenti a breve termine	465.577,72		7.986,75			457.590,97
2) Per mutui e prestiti						
3) Per prestiti obbligazionari						
4) Per debiti pluriennali						
II) <u>DEBITI DI FUNZIONAMENTO</u>	132.101,31	603.333,51	580.634,10	9.417,14		145.383,58
III) <u>DEBITI PER IVA</u>						
IV) <u>DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA</u>						
V) <u>DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI</u>	47.501,63	126.120,28	133.787,85	347,34		39.486,72
VI) <u>DEBITI VERSO</u>						
1) Imprese controllate						
2) Imprese collegate						
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)						
VII) <u>ALTRI DEBITI</u>						
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>645.180,66</b>	<b>729.453,79</b>	<b>722.408,70</b>	<b>9.764,48</b>		<b>642.461,27</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>						
I) <u>RATEI PASSIVI</u>						
II) <u>RISCONTI PASSIVI</u>						
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>						
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.934.166,88</b>	<b>842.129,74</b>	<b>722.408,70</b>	<b>33,33</b>	<b>217.396,83</b>	<b>6.836.524,42</b>
CONTI D'ORDINE						
E) <u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>	469.993,18	48.273,74	51.189,76		3.629,73	463.447,43
F) <u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>						
G) <u>BENI DI TERZI</u>						
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>469.993,18</b>	<b>48.273,74</b>	<b>51.189,76</b>		<b>3.629,73</b>	<b>463.447,43</b>

## OSSERVAZIONI, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Tenuto conto di quanto evidenziato nel corso della presente relazione, e per quanto si riferirà di seguito il Revisore dei Conti conclude il proprio giudizio sul rendiconto 2016 affermando che lo stesso è condizionato da una serie di criticità riscontrate sotto il profilo contabile e finanziario della gestione che non lo rendono immune da rilievi e non consentono di attestare la completezza e l'attendibilità del rendiconto ai fini del rispetto della legge e dei principi contabili.

Le osservazioni conclusive che seguono, da una parte evidenziano gli esiti di alcune delle attività di revisione svolte dal Revisore dei Conti nel corso dell'esercizio 2016 e di quelli precedenti, dall'altra, in ossequio all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, contengono rilievi, considerazioni e proposte finalizzate al conseguimento dell'efficienza, della produttività ed economicità della gestione.

### **1. Documenti.**

Si evidenzia, preliminarmente, la necessità della messa a disposizione dei seguenti documenti, da allegare al rendiconto 2016, non reperibili nel sito istituzionale internet dell'Ente:

- a) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- b) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- c) l'elenco degli eventuali crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- d) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- e) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- f) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- g) copia della delibera del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2016 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel, in quanto non pubblicata sul sito internet del Comune e con riferimento al quale il revisore ha espresso il parere con verbale n. 11 del 23.05.2017;
- h) pareri di regolarità tecnica e contabile.

### **2. Criticità nel riaccertamento ordinario dei residui.**

L'Organo di revisione nel verbale n. 11 del 23.05.2017, relativamente al parere espresso in ordine al riaccertamento ordinario dei residui, ha formulato i seguenti rilievi ai quali si invitava a fornire gli opportuni chiarimenti e la documentazione giustificativa di supporto che, però, alla data di stesura della presente relazione non è ancora pervenuta; in particolare:

#### **a) residui attivi**

I residui attivi alla fine dell'esercizio 2016, risultanti nei documenti allegati alla richiesta di parere e da quelli esibiti in occasione degli accertamenti svolti presso la sede dell'Ente in data 7 aprile 2016 (cfr. verbale n. 5 in pari data) presentano, in considerazione della mancanza di chiarimenti forniti dall'Ente, le seguenti esigenze di chiarimento e documentazione ai fini delle necessarie valutazioni

sulla fondatezza giuridica del titolo qualificante il residuo per stabilire la corretta imputazione contabile sotto il profilo della competenza finanziaria:

1. Capitolo 312 – proventi illuminazione privata sepolture – lampade votive, € 9.206,00; per tale residuo, alla data del 31.12.2015, risultava un importo di € 9.500,00 per il quale non risultava emesso il ruolo; l'importo è stato reimputato al 2016, anno in cui, sarebbe dovuto essere emesso il ruolo; la reimputazione all'anno 2017 necessita, quindi, della documentazione atta a dimostrare la sussistenza delle ragioni dell'entrata. A tal fine si ricorda che non possono essere riferite ad un determinato esercizio finanziario le entrate per le quali non sia venuto a scadere nello stesso esercizio finanziario il diritto di credito (punto 16 principi contabili generali);
2. Capitolo 560 – contributo regionale per opere pubbliche – approvazione progetto esecutivo – lavori di riqualificazione del patrimonio storico culturale di Ortezzano – Torre Ghibellina – Belvedere - Biblioteca; importo a residuo, € 13.827,20, risalente al 31.12.2014 e relativo all'atto n. 35 di GC del 17.06.2014; dalla ricostruzione risulterebbe un contributo di € 21.462,92 ed un importo già erogato di € 11.172,80; quindi, l'importo a residuo sarebbe di € 10.290,12, fatta salva la necessità di fare, comunque, chiarezza sull'intera operazione per la quale si invitava l'Ente ad adoperarsi a fornire al sottoscritto la documentazione comprovante l'effettivo ammontare dell'importo a residuo anche al fine di verificare l'annualità in cui si renderebbe esigibile il credito; a tutt'oggi si è in attesa del relativo chiarimento;
3. Capitolo 585 – Contributo ERAP per manutenzione straordinaria immobile – contributo su lavori di manutenzione straordinaria condominio Ortensia; importo a residuo, € 8.500,00, risalente al 31.12.2012; l'Ente ha avanzato alcune richieste all'Erap per il riconoscimento dell'importo senza però avere alcun riscontro; non risulta, allo stato, alcun concreto titolo giuridico che possa far ritenere il residuo un credito perfezionato dal punto di vista finanziario e, quindi, anche in questo caso, in mancanza di documentazione e giustificazioni ulteriori si ritiene ingiustificato il mantenimento del residuo.

Si invita, inoltre, sempre con riferimento al riaccertamento ordinario dei residui, a descrivere dettagliatamente le motivazioni che hanno giustificato la cancellazione dei residui attivi, in quanto “insussistenti” per l'importo di € 21.067,72 e ad adeguare le entrate per l'importo di € 5.695,56.

#### **a) residui passivi**

I residui passivi alla fine dell'esercizio 2016, risultanti nei documenti allegati alla richiesta di parere e da quelli esibiti in occasione degli accertamenti svolti presso la sede dell'Ente in data 7 aprile 2016 (cfr. verbale n. 5 in pari data) presentano, in considerazione della mancanza di chiarimenti forniti dall'Ente, le seguenti esigenze di chiarimento e documentazione ai fini delle necessarie valutazioni sulla fondatezza giuridica del titolo qualificante il residuo per stabilire la corretta imputazione contabile sotto il profilo della competenza finanziaria:

- Capitolo 40 – retribuzioni al segretario e spese viaggio – retribuzione al segretario; l'importo del residuo è di € 16.500,00; non è stato fornito il chiarimento relativo al residuo di € 7.500,00 risalente al 31.12.2010 evidenziato nel verbale n. 5 del 07.04.2016; si invita, pertanto, a chiarire l'intero importo risultante a residuo nell'anno 2016;
- Capitolo 82 – spese generali di funzionamento; l'importo a residuo è di € 822,67; l'impegno sul capitolo è di originari € 1.232,90, di cui € 1.025,00 con la seguente descrizione: “assunzione prenotazione di impegni di spesa atti a garantire il corretto espletamento dell'attività area tecnica provvedimenti”; l'importo di € 1.025,00 è a residuo al 31.12.2015 e fa riferimento all'atto n. 86 DR del 13.08.2015; si richiede il chiarimento del residuo già evidenziato nel citato verbale n. 5 del 07.04.2016;

- Capitolo 82 – spese generali per servizi: l'importo a residuo è di complessivi € 1.443,96; l'impegno sul capitolo è di originari € 1.790,75 formatosi, quanto ad € 40,92 al 27.06.2016 e quanto ai restanti € 1.749,83 al 31.12.2015, è descritto nel prospetto prodotto all'organo di revisione come segue: € 40,92, "spese generali"; € 1.749,83, "pagamento fatture", medesima descrizione apposta a fianco di quattro diversi importi (cfr. verbale n. 5 del 07.04.2016);
- Capitolo 192 – spese per incarichi e collaborazioni tecniche ed amministrative; al 31.12.2015, risultavano contabilizzate impegni per complessivi € 13.342,00, di cui:
  - € 1.342,00, per affidamento servizio "terzo responsabile" L. R. 19/2015 – DPR 74/2013 – provvedimenti; il residuo è formato al 31.12.2015 e si riferisce all'atto n. 117 DR del 31.10.2015;
  - € 2.000,00, per affidamento incarico finalizzato alla predisposizione ed aggiornamento della banca dati tributaria e supporto ufficio tributi; il residuo è formato al 31.12.2015 e si riferisce all'atto n. 147 DR del 27.12.2014;
  - € 6.000,00, per attività di supporto in materia tributaria; il residuo è formato al 31.12.2014 e si riferisce all'atto n. 33 del 18.03.2014;
  - € 4.000,00, per affidamento incarico finalizzato alla predisposizione ed aggiornamento della banca dati tributaria e supporto ufficio tributi; il residuo è formato al 31.12.2015 e si riferisce all'atto n. 147 DR del 27.12.2014;
 per tale capitolo, che al 31.12.2016 presenta un residuo passivo di € 7.687,00, si rinnovano le richieste di chiarimento formulate con verbale n. 5 del 07.04.2016;
- Capitolo 340 (art. 0) – manutenzione patrimonio comunale; importo a residuo al 31.12.2015 di € 8.096,00 risalente, quanto ad € 96,00 al 31.12.2009, quanto ad € 8.000,00 al 31.12.2014; dalla documentazione esibita (determina del Resp. Servizio Ufficio Tecnico n. 47 del Reg. e n. 124 del Reg. Gen. Del 15.12.2015) risulta un importo pre-impegnato nell'esercizio 2015 di € 11.330,00; al fine di stabilire la corretta imputazione finanziaria nell'anno in cui l'obbligazione diventa esigibile, anche perché non è stato esibito un cronoprogramma dei lavori, con il citato verbale n. 5 del 07.04.2016 si chiedeva all'Ente di fare ulteriori verifiche in ordine alla corretta imputazione del residuo; si sollecitano, al riguardo, i chiarimenti richiesti sul capitolo che al 31.12.2016 presenta un saldo di € 5.097,40;
- Capitolo 2446 – fondo di produttività – costituzione fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività – anno 2015 e 2016; importo a residuo nell'anno 2015, € 9.500,00, di cui € 8.000,00 attribuito al 31.12.2015 ed € 1.500,00 risalente al 31.12.2014; il residuo, per quanto consta all'organo di revisione, è contabilizzato pur in assenza della mancata attivazione della procedura prevista dall'art. 40, comma 3-sexies, del D.Lgs. 165/2001; al 31.1.2016 il capitolo presenta un saldo di € 13.320,00 con un incremento di € 3.820,00 corrispondente al "fondo produttività" al 31.12.2016; valgono, anche per l'importo finale dell'impegno a residuo nell'anno 2016, di € 13.320,00, i medesimi rilievi già evidenziati in precedenza per cui l'Ente è invitato ad astenersi dalla corresponsione fondo in mancanza dell'attivazione della regolare procedura oltre all'assenza di una programmazione a monte che stabilisca i criteri ed i parametri per l'attribuzione del salario accessorio;
- Capitolo 2631 – lavori completamento edificio scolastico 1° stralcio – lavori di messa in sicurezza scuola primaria e secondaria di 1° grado Giuseppe Carboni di Ortezzano – approvazione progetto esecutivo – provvedimenti; importo a residuo, al 31.12.2016, di € 31.250,32 risalente al 24.12.2011; i lavori sono stati ultimati e rendicontati per un ammontare complessivo di € 170.000,00 circa e l'Ente non avrebbe più nulla a pretendere in quanto ha ricevuto quanto previsto; l'importo che risulta a residuo consisterebbe, quindi, in un eccesso di impegno corrispondente a somme a disposizione dell'Ente che vanno restituite all'Ente erogatore; il rilievo è già stato

evidenziato nel precedente verbale n. 5 del 07.04.2017; si sollecita l'Ente a fornire i chiarimenti richiesti.

L'organo di revisione evidenziava, sempre in sede di parere sul riaccertamento ordinario dei residui, che nell'anno 2016 sono stati reimputati nel capitolo di bilancio 2630 (sistemazione e ristrutturazione edificio scolastico) residui passivi per € 12.500,00; il residuo risulta formatosi alla data del 25.07.2003; dalla documentazione trasmessa all'organo di revisione risulta la delibera n. 61 del 19.12.2015 nella quale si dà atto di un impegno di spesa di € 12.500,00 con allegata la relazione del tecnico comunale del 14.12.2015 in cui si elencano interventi di pari importo; nella delibera non si dà atto che i lavori verranno svolti nel 2016, mentre nella determina del Responsabile del Servizio Ufficio Tecnico n. 4 del Reg. e n. 19 del Reg. Gen. dell'8.03.2016 avente per oggetto "lavori di sostituzione caldaia presso edificio scolastico – Provvedimenti", si aggiudicano i lavori per complessivi € 8.516,09 da imputare al cap. 2630 del bilancio dell'Ente.

Sull'impegno a residuo che, alla data del 31.12.2016 presenta un saldo di € 3.983,91, con verbale n. 5 del 07.04.2017 si invitava l'Ente a fornire un chiarimento, opportunamente documentato, in ordine alla tempistica prevista per l'esecuzione dei lavori al fine di verificare, conseguentemente, l'esigibilità dell'obbligazione ai fini della corretta imputazione. Pertanto, si sollecita nuovamente l'Ente a fornire i chiarimenti richiesti.

Si invita, inoltre, a descrivere dettagliatamente le motivazioni che hanno giustificato la cancellazione dei residui passivi, in quanto "insussistenti" per l'importo di € 21.067,72 e ad adeguare le entrate per l'importo di € 5.695,56.

### **3. Incongruenze situazione di cassa.**

In occasione della verifica della resa del conto da parte del Tesoriere di cui al verbale n. 2 del 14.02.2017, redatto dall'organo di revisione in data 14.02.2017, veniva evidenziata la diversa imputazione del vincolo di cassa dell'Ente rispetto a quella indicata dal Tesoriere. Infatti, pur risultando la medesima situazione finale del saldo di cassa tra il Tesoriere e l'Ente, risulta un diverso importo nelle somme oggetto di vincolo.

In particolare, al Tesoriere risulta un importo vincolato di € 35.235,43, mentre all'Ente di € 53.765,56. La differenza deriva, per quanto potuto accertare, dalla diversa contabilizzazione da parte del Tesoriere di riscossioni in conto residui, per € 42.285,03 riguardanti somme introitate nei capitoli di bilancio 554 (€ 38.951,70) per approvazione progetto esecutivo ristrutturazione edificio polifunzionale casa anziani e 590 (€ 3.333,33) per realizzazione isola ecologica – ecocentro – Comuni di Ortezzano, Monte Rinaldo e Monte Vidon Combatte;

a) pagamenti in conto residui, per € 23.755,90 riguardanti lavori di manutenzione straordinaria su edificio di proprietà comunale denominato Casa Carboni sul capitolo 2555 di € 11.645,05 e € 12.110,85.

Con ulteriore verbale n. 4 del 21.03.2017 e n. 12 del 20.06.2017 si invitava nuovamente il Responsabile del Servizio finanziario a regolarizzare la posizione con il Tesoriere ed aggiornare con urgenza il sottoscritto revisore dei conti. Si resta in attesa di chiarimenti.

### **4. Rilievi e osservazioni del revisore nel corso del 2016.**

Nella relazione al conto consuntivo 2015, redatta con verbale n. 12 del 20.05.2016, il revisore formulava alcuni rilievi ed osservazioni in materia di: regolamento di contabilità; risultato di amministrazione; riaccertamento ordinario dei residui; inventari; sito internet; ai quali il Responsabile del Servizio Finanziario replicava con nota del 23.05.2016 riservandosi di fornire gli opportuni chiarimenti. Pertanto si sollecita l'Ufficio a fornire la documentazione e i chiarimenti richiesti.

Inoltre, anche in sede di formulazione del parere al bilancio di previsione 2016-2018, di cui al verbale n. 13 del 20.05.2016, l'organo di revisione formulava alcuni rilievi ed osservazioni in materia di: documenti; regolamento di contabilità; riaccertamento ordinario dei residui; spesa per il personale; contrattazione decentrata integrativa; sito internet istituzionale; ai quali il Responsabile del Servizio Finanziario replicava con nota del 23.05.2016 non esaustiva. Pertanto si sollecita l'Ufficio a fornire la documentazione e i chiarimenti richiesti.

La necessità dei chiarimenti inerenti le criticità riscontrate dal revisore nei suddetti documenti (rendiconto 2015 e bilancio di previsione 2016-2018 venivano sollecitate anche in sede di parere dell'organo di revisione all'assestamento ed agli equilibri di bilancio, con verbale n. 18 del 25.07.2016, e in sede di variazione di bilancio di cui al verbale n. 21 del 29.11.2016.

Si ribadiva la necessità di chiarimenti anche con il verbale n. 10 del 20.04.2017, relativo al parere in merito al bilancio di previsione 2017-2019.

Con nota del 17.05.2017, il Responsabile del Servizio Finanziario rispondeva precisando, in ordine alle osservazioni contenute nelle conclusioni formulate dal revisore in sede di parere al bilancio di previsione 2017-2019, relativamente al punto 4) che *<< le criticità riscontrate dal Revisore nei documenti quali il rendiconto 2015 e bilancio 2016-2018 sono state oggetto di chiarimenti da parte del sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario, in data 23.05.2016 e riferite al Consiglio Comunale nella stessa seduta del 23.05.2017 >>*; mentre relativamente al punto 5, *<< Per quanto riguarda l'aggiornamento tempestivo del sito internet istituzionale, si fa presente che l'Ente provvede e sta provvedendo con tutta la tempestività possibile, compatibilmente con la disponibilità del personale dipendente >>*.

In realtà, nel documento del 23.05.2016, il Responsabile del Servizio Finanziario, formulava le seguenti riserve:

- a) *<< Per quanto riguarda il riaccertamento dei residui attivi e passivi ri levat i dal Revisore Si prende atto dei rilievi indicati dal Revisore e si procederà all'analisi dei singoli capitoli per poter fornire i chiarimenti richiesti >>*;
- b) *<< Per quanto riguarda, infine, l'aggiornamento tempestivo del sito internet istituzionale, si fa presente che l'Ente sta provvedendo, compatibilmente con la disponibilità del personale dipendente >>*;

criticità, che per quanto risulta all'organo di revisione, sono rimaste in attesa di soluzione e chiarimenti.

Rimaneva, inoltre, priva di riscontro anche la questione inerente la contrattazione integrativa decentrata per la quale l'organo di revisione formulava rilievi inerenti alla procedura adottata dall'Ente per ultimo con il verbale n. 9 del 19.04.2017, redatto nell'ambito della richiesta di attestazione del fabbisogno del personale, e n. 10 del 20.04.2017 redatto in sede di parere espresso al bilancio di previsione 2017-2019.

## 5. Sito internet istituzionale

Si ricorda che con l'entrata in vigore del DLgs n. 33/2013 *"Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni"*, tutte le Pubbliche Amministrazioni devono pubblicare sul sito internet documenti e informazioni che vanno conservati e resi disponibili in una apposita sezione di archivio, cui deve essere possibile accedere in forma telematica. Al DLgs n. 33/2013 viene allegato uno schema in cui è riassunta la struttura dei dati da pubblicare sul sito internet alla pagina Amministrazione trasparente. Nel sito dell'Ente diverse informazioni non sono presenti, come l'indice di tempestività dei pagamenti, gli avvisi sui risultati delle procedure di affidamento, la scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi, anche con riferimento alla modalità di selezione prescelta dal ex D.Lgs. 163/2006 (Codice dei contratti pubblici), i tassi di assenza del personale, il personale

in convenzione, le performance, i servizi erogati, gli indicatori e i risultati di bilancio di previsione e del rendiconto, gli accordi stipulati dall'amministrazione con soggetti privati o con altre amministrazioni pubbliche, ecc.

Altre sono incomplete, come le informazioni riguardanti gli organismi partecipati (reddito dell'ultimo triennio, se hanno conseguito o meno il pareggio di bilancio, compensi degli amministratori), E' indispensabile, oltre che urgente, un immediato adeguamento dell'Ente agli obblighi di pubblicità previsti dalla legge e l'adozione di un regolamento per la gestione, l'aggiornamento e la tenuta del sito web istituzionale.

## **7. Verbali redatti e pareri espressi dal Revisore dei Conti.**

I verbali redatti, i pareri espressi, le relazioni, le richieste documentali, inviti e raccomandazioni ed ogni altro atto e documento di precedente emanazione del sottoscritto revisore, devono intendersi parte integrante del presente parere; con ciò significando che eventuali omissioni di fatti ed aspetti evidenziati in altri atti ma che riflettono decisioni sul presente elaborato relativo al giudizio sul rendiconto 2016 devono intendersi qui riportati.

Il Revisore dei Conti, INVITA il Consiglio Comunale, l'Organo Esecutivo, i Responsabili di Settore ed il Segretario, ciascuno per la rispettiva competenza, ad attenersi alle osservazioni formulate nella presente relazione, a dare sollecito riscontro ai punti sopra riportati e ad ogni altro rilievo formulato al fine di assicurare l'efficienza, la produttività e l'economicità della gestione e di salvaguardare il patrimonio, le risorse e la stabilità finanziaria dell'Ente.

Si pubblici sul sito.

Chiuso in Morrovalle il 7 luglio 2017

**L'Organo di revisione**

Dott Ugo Maria Fantini

