

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2016**

*L'organo di revisione
Dott. Stefano Belardinelli*

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

Comune di Montevidoncorrado

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

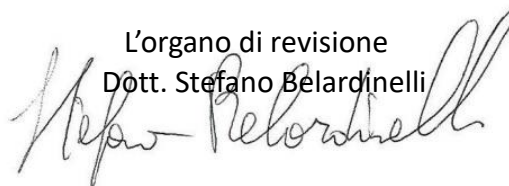
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

La relazione sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Monte Vidon Corrado che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Camerino/Monte Vidon Corrado, lì 20 aprile 2017

L'organo di revisione
Dott. Stefano Belardinelli



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Stefano Belardinelli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 29.01.2015;

- ricevuta in data 05/04/2017 la proposta di delibera consiliare n. 4 del 15/03/2017 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 16/03/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio in base al dlgs 118;
- b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi da riportare distinti per anno di provenienza;
- delibera di Giunta comunale n. 18 del 16/03/2017 di riaccertamento ordinario dei residui;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni (art. 233/TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- inventario generale - conto della gestione del consegnatario anno 2016;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- prospetto dei mutui in ammortamento per il 2016 per mutuante;
- delibera n.72 del 30.12.2016 riguardante la ricognizione dotazione personale;
- delibera n.73 del 30.12.2016 riguardante il programma triennale di fabbisogno del personale 2017/2019;
- delibera di giunta n.7 del 10/02/2017 riguardante la modifica dotazione organica personale;
- indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2016;
- delibera di giunta n. 17 del 1.4.2016 riguardante il piano triennale delle azioni positive;
- elenco dei servizi pubblici a domanda individuale anno 2016;
- terminato di ricevere la documentazione in data 14 aprile 2017;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- sistema contabile semplificato;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO 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;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari con delibera n. 20 del 28/07/2016;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui per l'anno 2016;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 581 reversali e n. 697 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca B.C.C Picena S.C. Di Castignano (AP) filiale di Falerone, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			141.478,33
Riscossioni	189.622,91	687.677,00	877.299,91
Pagamenti	253.744,16	626.264,52	880.008,68
Fondo di cassa al 31 dicembre			138.769,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			138.769,56
di cui per cassa vincolata			
Fondo di cassa 31 dicembre 2016			138.769,56
di cui : quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)			35.131,42
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)			
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a+b)			35.131,42

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

	Previsione Disponibilità	Anticipazioni utilizzate	Da rimborsare a residui
Anno 2015	234.125,53	0,00	0,00
Anno 2016	150.000,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

Non risulta che l'Ente nel 2016 abbia formalizzato un apposito atto per determinare la cassa vincolata.

Tuttavia, l'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di € 35.131,42.

Risultato della gestione di competenza

Il saldo contabile di competenza, tenuto conto del fondo pluriennale vincolato, dato dalla differenza tra accertamenti ed impegni di competenza, presenta un avanzo di Euro 80.502,95, come si evince di seguito:

RISULTATO CONTABILE DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	€ 1.097.367,11	890.592,72	877.457,14
Impegni di competenza	€ 1.124.005,12	965.629,33	796.954,19
Saldo contabile di competenza	-26.638,01	-75.036,61	80.502,95

Mentre il saldo della gestione di competenza, che di seguito si riporta, presenta un avanzo pari ad € 20.346,78.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Fondo pluriennale in entrata		41.251,36	17.180,78
Accertamenti di competenza	€ 1.097.367,11	890.592,72	877.457,14
Impegni di competenza	€ 1.124.005,12	965.629,33	796.954,19
Fondo pluriennale di spesa		17.180,78	77.336,95
Saldo della gestione di competenza	-26.638,01	-50.966,03	20.346,78

Di seguito si dettagliano le varie voci che compongono la gestione di competenza:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	687.677,00
Pagamenti	(-)	626.264,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	61.412,48
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	17.180,78
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	77.336,95
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-60.156,17
Residui attivi	(+)	189.780,14
Residui passivi	(-)	170.689,67
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	19.090,47
Saldo avanzo di competenza		20.346,78

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			
	2014	2015	2016
Entrate titolo I	425.746,28	411.725,22	415.596,56
Entrate titolo II	265.772,09	231.461,51	192.446,47
Entrate titolo III	133.433,11	71.937,63	102.032,30
Totale titoli (I+II+III) (A)	824.951,48	715.124,36	710.075,33
Spese titolo I (B)	776.443,46	675.781,49	612.556,14
Rimborso prestiti Titolo 4 (C)	60.069,02	56.454,19	43.751,54
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-11.561,00	-17.111,32	53.767,65
FPV di parte corrente iniziale (+)		12.670,63	0,00
FPV di parte corrente finale (-)			7.107,76
FPV differenza (E)	0,00	12.670,63	-7.107,76
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	26.006,01		7.132,38
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	6.616,14	5.586,56
Contributo per permessi di costruire		6.616,14	5.586,56
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	57,40
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			57,40
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H+I)	14.445,01	2.175,45	59.321,43
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	122.883,37	97.215,00	87.533,63
Entrate titolo V **			0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	122.883,37	97.215,00	87.533,63
Spese titolo II (N)	137.960,38	155.140,29	60.798,33
FPV di parte capitale (O)		17.180,78	70.229,19
Differenza di parte capitale (P=M-N-O)	-15.077,01	-75.106,07	-43.493,89
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	6.616,14	5.586,56
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	57,40
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		28.580,73	70.229,19
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	18.077,01	57.167,91	5.554,02
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	3.000,00	4.026,43	26.760,16

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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	62.736,57	62.736,57
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	57,40	57,40
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	600,00	600,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	63.393,97	63.393,97

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 65.505,59 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			€ 141.474,33
RISCOSSIONI	€ 189.622,91	€ 687.677,00	€ 877.299,91
PAGAMENTI	€ 253.744,16	€ 626.264,52	€ 880.008,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			€ 138.765,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
<i>Differenza</i>			€ 138.765,56
RESIDUI ATTIVI	€ 1.327,71	€ 189.780,14	€ 191.107,85
RESIDUI PASSIVI	€ 16.341,20	€ 170.689,67	€ 187.030,87
<i>Differenza</i>			€ 4.076,98
<i>FPV per spese correnti</i>			€ 7.107,76
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			€ 70.229,19
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			€ 65.505,59

Il risultato di amministrazione ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		
	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	37.812,46	65.509,59
Di cui:		
a) parte accantonata;		4.924,33
b) parte vincolata;		5.554,02
c) parte destinata;		
d) parte disponibile (+/-) *	37.812,46	55.031,24

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.575,73
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	3.348,60
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	4.924,33

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è così suddiviso:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondi di amm.to	FCDE	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00					
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						
Debiti fuori bilancio						
Estinzione anticipata di prestiti						
Spese in c/capitale		5.554,02			55.031,24	60.585,26
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			
altro				1.575,73	3.348,60	
TOTALE AVANZO UTILIZZATO	0,00	5.554,02	0,00	1.575,73	58.379,84	65.509,59

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

Gestione dei residui

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	217.506,28	189.622,91	1.327,71	-26.555,66
Residui passivi	303.991,37	253.744,16	16.341,20	-33.906,01

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		
Fondo pluriennale in entrata	+	17.180,78
Totale accertamenti di competenza	+	877.457,14
Totale impegni di competenza	-	796.954,19
Fondo pluriennale di spesa	-	77.336,95
SALDO GESTIONE COMPETENZA		20.346,78
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	722,51
Minori residui attivi riaccertati	-	27.278,17
Minori residui passivi riaccertati	+	33.906,01
SALDO GESTIONE RESIDUI		7.350,35
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	20.346,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	7.350,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	12.686,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	25.126,06
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016		65.509,59

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente non è soggetto a patto di stabilità.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Categoria I - Imposte		
IMU	€ 112.318,05	€ 110.197,75
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	€ 9.359,55	€ 11.466,13
Addizionale provinciale 5% tributo ambientale		
Addizionale IRPEF	€ 38.874,85	€ 39.576,67
Addizionale sul consumo di energia elettrica		
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	€ 2.997,60	€ 3.093,23
Tasi	€ 24.999,88	€ 683,00
Altre imposte		
Totale categoria I	€ 188.549,93	€ 165.016,78
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani		
TOSAP	1.712,16	€ 1.813,16
di cui:		
Tassa occupazione spazi pubblici	€ 1.225,16	€ 1.225,16
Tassa occupazione temporanea spazi pubblici	€ 487,00	€ 588,00
TARES	€ 89.000,00	€ 92.690,00
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Altre tasse		
Totale categoria II	€ 90.712,16	€ 94.503,16
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 381,88	€ 162,83
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Altri tributi propri		
Fondo di solidarietà	€ 132.081,25	€ 156.073,44
Totale categoria III	€ 132.463,13	€ 156.236,27
Totale entrate tributarie	€ 411.725,22	€ 415.756,21

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% accert. Su Prev.	Riscossioni (comp)
Recupero Ici /imu	10.000,00	11.466,13	114,66%	11.466,13
TOTALE	10.000,00	11.466,13		11.466,13

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	1.711,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	1.711,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

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

Ricavi:		
- da tassa	91.340,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		91.340,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	91.473,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		91.473,00
Percentuale di copertura		99,85%

La percentuale di copertura prevista è del 99,85%.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
0,00	10.674,15	5.586,56

I ricavi per Contributi Permesso a Costruire sono stati destinati interamente al finanziamento di interventi in conto capitale.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 21.812,86	€ 18.629,19	€ 18.630,49
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 12.163,86	€ 2.680,00	€ 16.519,25
Contributi e trasferimenti della Regione per funz.Delegate	€ 69.349,11	€ 60.268,87	€ 49.262,69
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	€ -	€ -	€ -
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	€ 162.446,26	€ 149.883,45	€ 106.764,21
Totale	€ 265.772,09	€ 231.461,51	€ 191.176,64

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2016
Vendita di beni e servizi	€ 67.446,19
Proventi dell'attività di controllo irregolarità e illeciti	€ 57,40

	Rendiconto 2016
Interessi attivi	€ 0,06
Altre entrate da redditi da capitale	€ 4.534,79
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 29.993,86
Totale entrate extratributarie	€ 102.032,30

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente:

Servizi a domanda individuale				
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense	4.650,00	14.394,69	-9.744,69	32,30%
Colonie -soggiorni estivi	2.790,50	4.522,81	-1.732,31	61,70%
Campo sportivo polivalente	5.042,00	4.994,09	47,91	100,96%
Ingresso Casa Museo O.Licini	768,00	1.628,76	-860,76	47,15%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
2.235,50	604,85	57,40

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	accertamento 2014	accertamento 2015	accertamento 2016
Sanzioni Cds	2.235,50	604,85	57,40
fondo svalutazione crediti corrispondente			
entrata netta	2.235,50	604,85	57,40
destinazione a spesa corrente vincolata	1.117,75	302,43	28,70
Perc. Per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
perc. Per investimenti			

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 pari ad euro 67.446,19 sono aumentate di Euro 41.404,19 rispetto quelle dell'esercizio 2015 pari ad euro 26.042,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	18.296,54	100,00%
Residui riscossi nel 2016	18.659,84	101,99%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	-363,30	-1,99%
Residui della competenza		
Residui totali	-363,30	

Spese Correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2014	2015	2016
01 - Personale	191.464,12	143.579,42	137.326,34
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie	12.790,84	12.638,56	326.263,73
03 - Prestazioni di servizi	390.053,59	369.256,20	369.256,20
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	100.533,65	93.491,87	85.212,89
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	46.300,44	43.345,52	24.443,17
07 - Imposte e tasse	16.299,08	12.802,76	20.849,15
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	19.001,74	667,16	
09 - Rimborsi e spese correttive delle entrate			2.867,09
10 - Altre spese correnti			15.593,70

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa.

L'organo di revisione prende atto:

- della delibera n.72 del 30.12.2016 riguardante la ricognizione dotazione personale;
- della delibera n.73 del 30.12.2016 riguardante il programma triennale di fabbisogno del personale 2017/2019;
- della delibera di giunta n.7 del 10/02/2017 riguardante la modifica dotazione organica personale.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il

corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Spesa rendiconto 2008	Anno 2016
spesa intervento 01	230.814,00	137.326,34
spese incluse nell'int.03	10.320,00	4.129,92
irap	15.977,00	13.750,96
altre spese di personale incluse	-	-
altre spese di personale escluse	95.899,00	22.982,89
totale spese di personale	161.212,00	132.224,33

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	€ 106.806,57
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	€ 7.129,44
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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	
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	€ 23.830,97
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	€ 13.750,96
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	€ 3.689,28
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
Totale	€ 155.207,22

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	Importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	€ 4.427,19
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	€ 18.146,06
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	
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	€ 409,64
10) Incentivi recupero ICI	
11) Diritto di rogito	
12) Spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
Totale	€ 22.982,89

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	3	3	3
spese per personale	214.882,91	156.859,91	155.207,22
spesa corrente	776.443,46	675.781,49	612.556,00
Costo medio per dipendente	71.627,64	45.910,22	51.735,74
incidenza spesa personale su spesa corrente	27,68%	23,21%	25,34%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	Limite anno 2010	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	11.519,86	10.398,71	10.398,71	10.398,71
Risorse variabili	866,07	866,07	866,07	866,07
(-) Decurtazioni fondo ex art.9, co.2 bis	0	0	0	0
(-) decurtazioni del fondo per il trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0	0	0	0
TOTALE FONDO	12.385,93	11.264,78	11.264,78	11.264,78
Risorse escluse dal limite di cui art.9 co.2 bis (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art 3-bis co.8-bis d.l.n.95/2012)				

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

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

Non risulta che l'Ente abbia adottato un piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, tuttavia, in relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 4.386,59 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2009 e di € 1.095,40 rispetto al 2015.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.329,54	80,00%	465,91	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	2.855,13	50,00%	1.427,57	798,08	0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00
TOTALE	5.184,67			798,08	

In particolare, le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.
- spesa 2013: euro 143.126 x 4.2%= 6.011.29

Spese di rappresentanza

Non vi sono state spese di rappresentanza nel 2016.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 24.443,17 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 pari ad euro 881.614,18, determina un tasso medio del 2,77%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, per l'anno 2016, l'incidenza degli interessi passivi è del 3,44%, quindi, al di sotto di quanto previsto dall'art. 204 del TUEL.

Spese in conto capitale

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

Previsioni	Somme impegnate		Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
	<i>in cifre</i>	<i>in %</i>	<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
92.845,94	60.798,33	65,48%	32.047,61	34,62%

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	€ 4.513,51
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	€ 11.773,40
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	€ 1.575,73

Secondo la stima del responsabile del servizio finanziario, l'importo di cui sopra è superiore ai metodi prescritti dalle norme.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art.204 del TUEL					
			2014	2015	2016
Controllo limite art.204 tuel			4,78%	4,62%	2,53%
Limite art.204 tuel			8,00%	10,00%	10,00%

L'organo di revisione fa presente che l'Ente ha aderito a quanto disposto dagli artt. 44 e 48 del D.lgs. 189/2016 ritardando il pagamento delle rate riferite al secondo semestre 2016, in scadenza al 31/12/2016, dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti per € 27.863,67. Il suddetto importo è stato oggetto di una variazione di bilancio ed è destinato a finanziare la costruzione e la ristrutturazione di opere di viabilità.

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	998.137	938.068	881.614
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	60.069	56.454	43.752
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	938.068	881.614	837.862

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	46.300,44	43.345,52	24.443,17
Quota capitale	60.069,02	56.454,19	43.751,54
Totale fine anno	106.369,46	99.799,71	68.194,71

Utilizzo di anticipazione di liquidità di Cassa Depositi e Prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2016 anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con delibera di giunta n. 18 del 16/03/2017.

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	Totale
ATTIVI			
Titolo I	€ -	€ 38.351,29	€ 38.351,29
Titolo II	€ -	€ 101.050,51	€ 101.050,51
Titolo III	€ -	€ 13.591,77	€ 13.591,77
Titolo IV	€ -		€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ 32.336,57	€ 32.336,57
Titolo IX	€ 1.327,71	€ 4.450,00	€ 5.777,71
Totale	€ 1.327,71	€ 189.780,14	€ 191.107,85
PASSIVI			
Titolo I	€ 10.729,16	€ 150.732,88	€ 161.462,04
Titolo II	€ 2.587,96	€ 13.033,81	€ 15.621,77
Titolo VII	€ 3.024,08	€ 6.922,98	€ 9.947,06
Totale	€ 16.341,20	€ 170.689,67	€ 187.030,87

Il revisore pone l'attenzione sui residui attivi e passivi.

In particolare il revisore rileva che il responsabile del servizio ha provveduto ad effettuare l'operazione di riaccertamento dei residui passivi ed attivi con la quale sono stati dichiarati insussistenti € 27.278,17 di residui attivi ed € 33.906,012 di residui passivi; mentre sono stati conservati residui attivi per € 191.107,85 (di cui € 189.780,14 provenienti dalla competenza 2016 e € 1.327,71 provenienti dai residui) e residui passivi per € 187.030,87 (di cui € 170.689,67 provenienti dalla competenza 2016 e € 16.341,20 provenienti dai residui).

ANALISI DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto nel corso del 2016 debiti fuori bilancio, come da attestazione rilasciata dal responsabile del servizio e allegata alla presente relazione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Rapporti con organismi partecipati

Denominazione	% part.	Funzioni attribuite e attività svolte	Oneri per l'Ente	Risultato bilancio 2015
ALIPICENE S.R.L.	2,500	Realizzazione e gestione avio-eli superficie - <u>comunicato recesso in data 06.02.2017</u>	€ 0,00	- € 9.950,00
AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 4 ALTO PICENO MACERATESE- MARCHE CENTRO SUD	0,760	Consorzio obbligatorio per la gestione del s.i.i. alto piceno - maceratese	€ 0,00	€ 85.296,94
CO.S.I.F. Consorzio di Sviluppo industriale	0,560	Promozione sviluppo integrato equilibrato attraverso iniziative produttive	€ 1.509,00	€ 2.197,00
FERMANO LEADER SCARL	1,000	Promozione e sviluppo del territorio	€ 0,00	€ 90,00
SERVIZI INTEGRATI MEDIA VALLE DEL TENNA	4,350	Gestione del servizio calore	€ 0,00	€ 99.019,00
TENNACOLA SPA	2,630	Gestione della rete dell'acquedotto - <u>comunicato recesso in data 06.02.2017</u>	€ 690,00	€ 1.370.143,00
STEAT SPA	0,042	Svolgimento servizio trasporti pubblici	€ 0,00	€ 213.053,00

Si fa presente che il Comune di Monte Vidon Corrado ha approvato il piano di razionalizzazione delle società con la delibera del consiglio comunale n.10 del 21.03.2015.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI
--

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2016 è pari ad 5,16 giorni e l'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza è pari ad euro 176.082,78.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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	31/12/2016	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	3.087.629,07	70.021,84	-105.924,10	3.051.726,81
Immobilizzazioni finanziarie	5.990,61			
Totale immobilizzazioni	3.093.619,68	70.021,84	-105.924,10	3.057.717,42
Rimanenze				
Credit	217.506,28	157,23	-26.555,65	191.107,86
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	141.478,33	-2.708,77		138.769,56
Totale attivo circolante	358.984,61	-2.551,54	-26.555,65	329.877,42
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	3.452.604,29	67.470,30	-132.479,75	3.387.594,84
Conti d'ordine	193.806,05	-27.834,31	-543,46	165.428,28
Passivo				
Patrimonio netto	979.088,39	97.518,89	-99.105,53	977.501,75
Conferimenti	1.331.909,89	68.923,13	-11,68	1.400.821,34
Debiti di finanziamento	881.614,18	-43.751,54		837.862,64
Debiti di funzionamento	231.503,33	-40.170,85	-29.870,44	161.462,04
Debiti per anticipazione di cassa				
Debiti per somme anticipate da terzi	28.488,50	-15.049,33	-3.492,11	9.947,06
Totale debiti	1.141.606,01	-98.971,72	-33.362,55	1.009.271,74
Ratei e risconti				
Totale del passivo	3.452.604,29	67.470,30	-132.479,76	3.387.594,83
Conti d'ordine	193.806,05	-27.834,31	-543,46	165.428,28

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione dà atto che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime sinteticamente le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Oltre alle osservazioni ed i suggerimenti esposti nei paragrafi precedenti, a cui puntualmente si rimanda, si espongono di seguito le seguenti considerazioni e proposte:

- a consuntivo il Revisore ritiene di poter giudicare attendibili le risultanze della gestione finanziaria;

Infine il sottoscritto revisore invita a :

- Verificare puntualmente alla fine di ogni esercizio i risultati gestionali degli organismi partecipati, i cui dati vengono sempre richiesti anche dalla Corte dei Conti;
- Aggiornare con tempestività e continuità l'albo pretorio online presente nel sito istituzionale del Comune ed effettuare tutti gli adempimenti sulle varie norme riguardanti trasparenza, anticorruzione ecc..;
- Adottare, qualora si evidenzino minori possibilità di riscossione dei residui attivi e quindi squilibri della gestione dei residui nonché squilibri della gestione di competenza, appositi provvedimenti di riequilibrio e misure necessarie finalizzate a ripristinare il pareggio di bilancio anche prima dei termini previsti dalla legge;
- Aggiornare la consistenza del patrimonio dell'ente anche mediante la redazione di un

inventario fisico di tutti i beni sia mobili che immobili ed una stima del valore dei beni costituenti patrimonio dell'ente.

- Monitorare costantemente gli effetti sul bilancio degli eventi sismici che hanno modificato sostanzialmente il contesto in cui opera l'Ente.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. STEFANO BELARDINELLI
