

**Comune di OME**  
**Provincia di Brescia**

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE
- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO

**2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT. RICCARDO CAGNONI

## Comune di Ome (BS)

### Organo di revisione

Verbale del 14.04.2017

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo 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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- 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;

e

Approva

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

Ome , lì 14 aprile 2017

L'organo di revisione  
(F.to dott. Riccardo Cagnoni)

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Riccardo Cagnoni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 24.11.2014;

- ricevuta in data 12.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 10.04.2017 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il 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 – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;
- ◆ non sono state rilevate irregolarità e non sono stati espressi rilievi durante l'esercizio .

### RIPORTA

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL (delibera di consiglio comunale n. 12 in data 26.07.2016
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

**Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1962 reversali e n. 2116 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;
- non sono stati utilizzati, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- 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, UBI BANCA DI VALLECAMONICA, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

**Risultati della gestione****Saldo di cassa**

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

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			887.248,46
Riscossioni	434.287,65	2.125.610,41	2.559.898,06
Pagamenti	365.725,80	2.119.626,12	2.485.351,92
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>961.794,60</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>961.794,60</b>

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

2	2014	2015	2016
<b>Disponibilità</b>	694.552,70	887.248,46	961.794,60
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

Nell'esercizio 2016 non si è fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di € **54.407,32**, come risulta dai seguenti elementi, così dettagliati:

**risultato della gestione di competenza**

4	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	2.398.095,93	2.691.503,71	2.476.633,54
FPV per spese correnti e investimenti (FPV/E)		149.662,28	153.567,33
Impegni di competenza	2.473.724,91	2.519.468,26	2.339.519,73
FPV per spese correnti e investimenti (FPV/U)	0,00	153.567,33	236.273,82
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-75.628,98</b>	<b>168.130,40</b>	<b>54.407,32</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata le previsioni del Fondo Pluriennale Vincolato è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo I	1.591.325,54	1.498.369,47	1.505.244,16
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	717.439,74	717.439,74	646.336,97
Entrate titolo II	81.072,08	46.029,70	58.896,05
Entrate titolo III	552.053,70	585.110,43	593.148,83
FPV per spese correnti (FPV/E)		48.429,00	51.950,84
<b>Totale entrate correnti (A)</b>	<b>2.224.451,32</b>	<b>2.177.938,60</b>	<b>2.209.239,88</b>
Spese titolo I (B)	2.039.672,11	1.942.246,46	1.883.124,12
Rimborso prestiti parte del Titolo III* / IV dal 2016)(C)	104.862,80	89.220,93	87.761,98
FPV per spese correnti (FPV U)			41.192,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>79.916,41</b>	<b>146.471,21</b>	<b>197.161,78</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>			
Contributo per permessi di costruire			
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	<b>64.545,39</b>		
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare) (parcometro)	60.910,21		43.350,00
Avanzo economico	3.635,18		
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>15.371,02</b>	<b>146.471,21</b>	<b>153.811,78</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo IV	42.395,23	305.331,42	58.704,44
Entrate titolo V **	0	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>42.395,23</b>	<b>305.331,42</b>	<b>58.704,44</b>
FPV per spese in c/capitale (FPV E)			101.616,49
Spese titolo II (N)	197.940,62	226.013,74	107.993,57
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-155.545,39</b>	<b>79.317,68</b>	<b>52.327,36</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	64.545,39	0,00	43.350,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	91.000,00	0,00	103.006,00
FPV per spese di investimento (FPV U)			195.081,82
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>0</b>	<b>79.317,68</b>	<b>3.601,54</b>

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

8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
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)	8.813,95	8.813,95
Per proventi parcheggi pubblici	180.777,64	130.860,00
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>189.591,59</b>	<b>139.673,95</b>

Differenza tra entrate accertate e spese vincolate  
(che confluirà nell'avanzo a destinazione vincolata) 49.917,64

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

9

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	43.355,28
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	49.156,06
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>92.511,34</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	3.447,68
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Spese correlate a recupero evasione tributaria	14.828,67
Altre (da specificare) (contributi economici)	74.234,99
<b>Totale spese</b>	<b>92.511,34</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo non vincolato** di € 224.425,65, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto	Totale
RESIDUI	COMPETENZA		

Fondo di cassa al 1° gennaio 2016		887.248,46
RISCOSSIONI	434.287,65	2.125.610,41
PAGAMENTI	365.725,80	2.119.626,12
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>		<b>961.794,60</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
<i>Differenza</i>		961.794,60
RESIDUI ATTIVI	224.710,19	351.023,13
RESIDUI PASSIVI	94.444,93	219.893,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		41.192,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		195.081,82
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016</b>		<b>986.915,56</b>
di cui:		
a) Vincolato		<b>400.776,37</b>
b) Accantonamenti		<b>353.697,78</b>
c) Parte destinata agli investimenti		<b>8.015,76</b>
<b>f) Non vincolato (+/-) *</b>		224.425,65

Nei residui attivi sono compresi € 127.583,18 derivante da accertamenti di tributi (addizionale comunale irpef) effettuati sulla base di stima (di poco superiore al minimo) del Dipartimento Finanze.

**Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Gestione di competenza</b>	12 <b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	2.318.999,48
FPV per spese correnti e di investimento (FPV/E)	153.567,33
Totale impegni di competenza (-)	2.078.879,67
FPV per spese correnti e di investimento (FPV/U)	236.273,82
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>157.413,32</b>

<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	38.015,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	26.250,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>64.266,02</b>

<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	157.413,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	64.266,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	765.236,22
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>986.915,56</b>

**VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO**

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del PAREGGIO DI BILANCIO per l'anno 2016 ed ha provveduto in data 27 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la relativa

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

Entrate tributarie	2014	2015	2016
Imposte	517.315,40	526.842,66	521.771,18
Tasse	356.570,40	352.841,11	337.136,01
Tributi speciali ed altre entrate proprie	717.439,74	611.685,70	646.336,97
<b>TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE</b>	<b>1.591.325,54</b>	<b>1.491.369,47</b>	<b>1.505.244,16</b>

I principali scostamenti relativi alle imposte derivano da una riduzione delle entrate relative alla TARI, collegata ad una riduzione della spesa per il servizio, che viene effettuato con una diversa modalità di raccolta.

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

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate riscosse per recupero evasione sono state pari ad € 2.087,18 a competenza per ICI, € 127,72 a residui ed € 6.705,19 a competenza per IMU, a fronte di accertamenti di competenza pari ad € 30.607,56 per IMU ed € 12.747,72 per ICI

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

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

CONTRIBUTO PERMESSI di COSTRUIRE	2014	2015	2016
Accertamenti	19.332,65	71.564,94	46.168,62

Non è stata destinata al finanziamento di spese correnti alcuna quota dei contributi da permessi di costruire.

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

CONTRIBUTI PERMESSI PER COSTRUIRE	2014	2015	2016
RESIDUI	0	1.545,42	0
RISCOSSIONI	0	1545,42	0
<b>RESIDUI DA RISCOUTERE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

15

	2014	2015	2016
<b>Tipologia 101 imposte, tasse</b>			
I.M.U.	245.477,96	235.695,85	277.818,78
I.M.U. recupero evasione	4.995,25	3.843,11	30.607,56
I.C.I. recupero evasione	8.842,19	0	12.747,72
T.A.S.I.	103.500,00	104.803,70	3.097,12
Addizionale I.R.P.E.F.	150.000,00	178.000,00	193.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Imposta di soggiorno	0	0	0,00
5 PER MILLE	0	0	0,00
Altre imposte	0	0	0,00
TOSAP	11.527,00	11.955,00	11.226,00
TARI	345.043,40	340.886,11	325.910,01
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0	0	0,00
Tassa concorsi	0	0	0,00
<b>Totale tipologia 101</b>	<b>873.885,80</b>	<b>879.683,77</b>	<b>858.907,19</b>
<b>Tipologia 301 fondi perequativi</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0	0	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0	0	0,00
Fondo solidarietà comunale	717.439,74	611.685,70	646.336,97
Sanzioni tributarie	0	0	0,00
<b>Totale tipologia 301</b>	<b>717.439,74</b>	<b>611.685,70</b>	<b>646.336,97</b>
		<b>611.685,70</b>	
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.591.325,54</b>	<b>1.491.369,47</b>	<b>1.505.244,16</b>

**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

	2014	2015	2016
Traferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	50.620,18	26.250,53	37.473,61
Trasferimenti correnti da imprese	30.451,90	19.779,17	21.422,44
<b><i>Totale</i></b>	<b>81.072,08</b>	<b>46.029,70</b>	<b>58.896,05</b>

**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

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

<b>entrate extratributarie</b>		<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Tipologia				
100	Vendita beni/servizi	401.914,29	384.456,87	403.956,09
200	Proventi da attività di controllo	4.037,79	24.495,05	18.659,90
300	Interessi attivi	92,61	59,87	4,08
400	Altre entrate da redditi di capitale			
500	rimborsi ed altre entrate diverse	146.009,01	175.369,36	170.528,76
<b>Totale entrate extratributarie</b>		<b>552.053,70</b>	<b>584.381,15</b>	<b>593.148,83</b>

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

(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

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

	2014	2015	2016
accertamento	24.125,35	23.956,07	17.627,90
riscossione	21.524,84	21.121,67	14.029,05
%riscossione	89,22	88,17	79,58

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

	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	12.062,68	11.978,04	8.813,95
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

**movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	8.256,68	100,00%
Residui riscossi nel 2016	990,55	12,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	7.266,13	88,00%
Residui della competenza	3.598,85	
Residui totali	10.864,98	

**Spese correnti**

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

**comparazione delle spese correnti per macroaggregato**

31

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
01 - Redditi da lavoro dipendente	415.259,43	391.824,51	401.060,29
FPV /U		22.674,33	24.385,04
02 - imposte e tasse a carico dell'ente	43.012,70	58.878,51	47.989,81
FPV /U		2.079,90	1.710,00
03 - acquisto di beni e servizi	1.093.560,60	1.015.261,64	992.243,97
FPV /U		27.196,61	15.096,96
04 - Traferimenti correnti	396596,73	392.414,93	362.712,90
07 - Interessi passivi	57.316,24	50.179,94	44.472,11
9 Rimborsi e poste correttive dell'entrata	5.301,43	1.586,78	3.678,60
10 Altre spese correnti	28.624,98	29.695,31	30.966,94
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.039.672,11</b>	<b>1.991.792,46</b>	<b>1.924.316,62</b>
FPV/U		51.950,84	41.192,00
Totale spese correnti compresi capitoli FPV/U	2.039.672,11	2.043.743,30	1.965.508,62

**Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

a) 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;

b) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

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

Il fondo per le risorse decentrate anno 2016 non supera il corrispondente ammontare relativo all'anno 2015, pertanto risulta rispettato quanto previsto dall'art. 1 c. 236 della L. n. 208/2015;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 e rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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

**Contrattazione integrativa**

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

34

	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	30.987,91	30.987,91	30.987,91
Risorse variabili	21.000,00	20.800,00	13.700,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-4.598,79	-4.598,79	-4.598,79
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>47.389,12</b>	<b>47.189,12</b>	<b>40.089,12</b>

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di € 35.117,32 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

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

<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2016</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	13.772,00	84,00%	2.203,52	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.224,50	80,00%	844,90	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	1.653,55	50,00%	826,78	662,00	0,00

**Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014**

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a ridurre le spese per acquisto di beni e di servizi, ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente.

**Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

Le autovetture dell'ente sono utilizzate solo per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

**Limitazione incarichi in materia informatica** (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Nell'anno 2016 non sono stati conferiti incarichi di consulenza in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad € 44.472,11 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 (€ 1.558.675,20) , determina un tasso medio del 2,85%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,06%.

**Spese in conto capitale**

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

Previsioni Iniziali 2016	Previsioni Definitive 2016	Somme impegnate 2016 Compreso FPV/U	Scostamento tra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
717.816,65	617.116,49	303.075,39	314.041,10	50,89%

**Limitazione acquisto immobili**

Nell'anno 2016 non sono stati acquistati immobili.

**Le spese in conto capitale sono state così finanziate:****Finanziamento delle spese in conto capitale**

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	_____	103.006,00
- avanzo del bilancio corrente(parcometro)	_____	43.350,00
- alienazione di beni	_____	0,00
- altre risorse	_____	55.454,34
<i>Parziale</i>		<u>201.810,34</u>
FPV per investimenti (FPV/E)		101.616,49
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	_____	0,00
- prestiti obbligazionari	_____	0,00
- contributi comunitari	_____	0,00
- contributi statali	_____	3.250,10
- contributi regionali	_____	
- contributi di altri	_____	0,00
- altri mezzi di terzi	_____	
<i>Parziale</i>		<u>0,00</u>
<b>Totale risorse</b>		<b>306.676,93</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>303.075,39</b>
<b>Avanzo bilancio investimenti</b>		<b>3.601,54</b>

**Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente nel 2016 non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi.

**Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

**Contratti di leasing**

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

**Indebitamento e gestione del debito**

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

**limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.**

38

Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
		2,56%	2,36%

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

39

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.752.758,93	1.647.896,13	1.558.675,20
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	104.862,80	89.220,93	87.761,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.647.896,13</b>	<b>1.558.675,20</b>	<b>1.470.913,22</b>

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

**oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

40

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	57.316,24	50.179,94	44.472,11
Quota capitale	104.862,80	89.220,93	87.761,98
<b>Totale fine anno</b>	<b>162.179,04</b>	<b>139.400,87</b>	<b>132.234,09</b>

## Analisi della gestione dei residui

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 33 del 10.04.2017

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

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	393.151,84	245.368,56	0,00	185.798,52	47,26%	286.100,38	471.898,90
Titolo II	1.019,34	1.019,34		0,00	0,00%	14.107,02	14.107,02
Titolo III	97.523,36	76.095,98	0,00	21.427,38	21,97%	46.070,17	67.497,55
<b>Gest. Corrente</b>	<b>491.694,54</b>	<b>322.483,88</b>	<b>0,00</b>	<b>207.225,90</b>	<b>42,15%</b>	<b>346.277,57</b>	<b>553.503,47</b>
Titolo IV	110.182,37	110.182,37	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo VI	14.254,83	0,00		14.254,83	100,00%	0,00	14.254,83
<b>Gest. Capitale</b>	<b>124.437,20</b>	<b>110.182,37</b>	<b>0,00</b>	<b>14.254,83</b>	<b>11,46%</b>	<b>0,00</b>	<b>14.254,83</b>
Servizi c/terzi Tit. 9	4.850,86	1.621,40		3.229,46	66,57%	4.745,56	7.975,02
<b>Totale</b>	<b>620.982,60</b>	<b>434.287,65</b>	<b>0,00</b>	<b>224.710,19</b>	<b>36,19%</b>	<b>351.023,13</b>	<b>575.733,32</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	387.600,03	283.093,41	24.870,78	79.635,84	20,55%	175.866,65	255.502,49
C/capitale Tit. II	53.669,72	44.857,92	1.350,00	7.461,80	13,90%	5.662,02	13.123,82
Rimb. prestiti Tit. III				0,00			0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	45.151,76	37.774,47	30,00	7.347,29	16,27%	38.364,94	45.712,23
<b>Totale</b>	<b>486.421,51</b>	<b>365.725,80</b>	<b>26.250,78</b>	<b>94.444,93</b>	<b>19,42%</b>	<b>219.893,61</b>	<b>314.338,54</b>

### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	84.240,03	21.565,49	24.686,38	24.826,89	30.479,73	286.100,38	471.898,90
di cui Tarsu/tari	73.689,77	21.564,51	22.874,46	25.385,49	30.175,01	54.546,92	228.236,16
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II			0,00			14.107,02	14.107,02
di cui trasf. Stato						4.915,74	4.915,74
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	29,62	547,39	6.829,13	5.318,40	8.702,84	46.070,17	67.497,55
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS			5.315,27		1.933,00	3.598,85	10.847,12
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>84.269,65</b>	<b>22.112,88</b>	<b>31.515,51</b>	<b>30.145,29</b>	<b>39.182,57</b>	<b>346.277,57</b>	<b>553.503,47</b>
Titolo IV						0,00	0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 7		14.254,83	0,00				14.254,83
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>14.254,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.254,83</b>
Titolo 9	1.036,36			881,89	1.311,21	4.745,56	7.975,02
<b>Totale Attivi</b>	<b>85.306,01</b>	<b>50.622,54</b>	<b>31.515,51</b>	<b>31.027,18</b>	<b>40.493,78</b>	<b>351.023,13</b>	<b>575.733,32</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	52.050,23	13.156,10	5.868,43	2.696,88	7.497,00	175.866,65	257.135,29
Titolo II	5.443,00	0,00	386,00	0,00		5.662,02	11.491,02
Titolo III						0,00	0,00
Titolo 7	2.265,87	120,00	60,00	1.579,03	3.322,39	38.364,94	45.712,23
<b>Totale Passivi</b>	<b>59.759,10</b>	<b>13.276,10</b>	<b>6.314,43</b>	<b>4.275,91</b>	<b>10.819,39</b>	<b>219.893,61</b>	<b>314.338,54</b>

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente nel corso del 2016 NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati riconosciuti, né segnalati debiti fuori bilancio

### ***Rapporti con organismi partecipati***

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente NON ha esternalizzato servizi pubblici locali.

Nel corso dell'esercizio 2016 ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente:

<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>CONSORZIO FORESTALE SEBINFOR</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	1.052,36
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.052,36</b>

<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>AZIENDA SPECIALE OVEST SOLIDALE</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00

Per trasferimenti in conto esercizio	7.816,76
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
<b>Totale</b>	<b>7.816,76</b>

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica risultata una discordanza con la Tutela Ambientale del Sebino, con il quale è in essere un contenzioso.

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

### ***Tempestività pagamenti***

#### **Tempestività pagamenti**

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

**Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2016 non risultano ritardi nei pagamenti.

### ***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.

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :Tesoriere UBI BANCA DI Valle Camonica , Economo Ongaro Donatella, Agente contabile: Scaratti Rosaria, Concessionario : Equitalia, Consegnatari di beni: Associazione accademia musicale

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

**CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

(F.to dott. Riccardo Cagnoni)

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_