

# COMUNE DI BIBBONA

Provincia di Livorno

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2016

---

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURO MACCARI



# Comune di Bibbona

## Organo di revisione

Verbale n. 10 del 21 aprile 2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
  - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

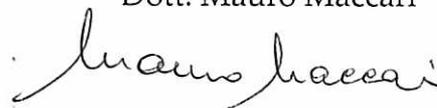
Presenta

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

Bibbona, lì 21 aprile 2017

L'organo di revisione

Dott. Mauro Maccari



## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto Mauro Maccari revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.2 del 12/02/2015;*

- ◆ 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. 75 del 11.04.2017, 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;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura

dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 71 del 20/12/2008;

#### **RILEVATO**

CHE il Comune non ha provveduto a predisporre il conto economico e lo stato patrimoniale, in quanto si è avvalso della facoltà prevista per i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di rinviare la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2017

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali custoditi presso il settore risorse finanziarie

#### **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 utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle

- d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
  - il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
  - il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
  - i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
  - la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.07.2016, con delibera n.40;
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 69 del 4.04.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
  - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 3.399 reversali e n. 3.426 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non risultano utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- nell'anno 2016 l'ente non ha fatto ricorso a procedure di 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, banca Cassa di Risparmio di Volterra, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			2.122.833,69
Riscossioni	1.535.795,24	6.378.352,25	7.914.147,49
Pagamenti	640.333,25	6.777.555,55	7.417.888,80
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.619.092,38</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.619.092,38</b>
di cui per cassa vincolata			496.070,53

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	2.619.092,38
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	496.070,53
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	496.070,53

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

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	496.070,53
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	496.070,53
Cassa vincolata al 01/01/2016	496.070,53
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	496.070,53
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	496.070,53

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:

SITUAZIONE DI CASSA	2013	2014	2015
Disponibilità	805.033,07	1.070.954,79	2.122.833,69
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.558.513,76, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	più	8.865.424,38	9.312.689,05
Impegni di competenza	meno	7.244.544,60	7.701.415,07
<b>Saldo</b>		<b>1.620.879,78</b>	<b>1.611.273,98</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	450.718,09	894.191,09
Impegni confluiti nel FPV	meno	1.338.717,21	1.293.350,34
quota di avanzo applicata al bilancio	più	679.946,44	411.254,63
quota di disavanzo di amministrazione	meno	679.946,44	64.855,60
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>1.412.827,10</b>	<b>1.558.513,76</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	6.378.352,25
Pagamenti	(-)	6.777.555,55
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 399.203,30
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	894.191,09
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.293.350,44
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 399.159,35
Residui attivi	(+)	2.934.336,80
Residui passivi	(-)	923.859,52
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	2.010.477,28
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>1.212.114,63</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	1.212.114,63
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	411.254,63
Quota di disavanzo ripianata	64.855,60
<b>SALDO</b>	<b>1.558.513,66</b>

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 ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	378.102,02
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	64.855,60
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.332.507,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.959.829,30
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	220.881,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	156.783,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>1.308.259,88</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>1.308.259,88</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	411.254,63
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	516.089,07
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.180.283,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	262.495,56
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	522.408,26
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.072.469,10
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		-
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>250.253,88</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	1.308.259,88
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	250.253,88
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>1.558.513,76</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.308.259,88
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.308.259,88</b>

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

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

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

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

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

<b>Fondo plurennale vincolato</b>		
	<b>01/01/16</b>	<b>31/12/16</b>
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	16.270,60	220.881,24
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	-	1.072.469,10
<b>Totale</b>	<b>16.270,60</b>	<b>1.293.350,34</b>

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

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

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	55.297,06	55.297,06
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	2.101.727,85	2.101.727,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	74.300,00	74.300,00
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)	1.758,97	1.758,97
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>2.233.083,88</b>	<b>2.233.083,03</b>

#### Entrate e spese non ripetitive

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.575.440,82
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	1.575.440,82
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	58.773,88
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	58.773,88
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>1.516.666,94</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 5.094.658,10, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			2.122.833,69
RISCOSSIONI	1.535.795,24	6.378.352,25	7.914.147,49
PAGAMENTI	640.333,25	6.777.555,55	7.417.888,80
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>2.619.092,38</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>2.619.092,38</b>
RESIDUI ATTIVI	2.147.062,54	2.934.336,80	5.081.399,34
RESIDUI PASSIVI	388.623,76	923.859,52	1.312.483,28
<i>Differenza</i>			<b>3.768.916,06</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			220.881,24
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.072.469,10
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>5.094.658,10</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.724.450,49	4.204.352,86	5.094.658,10
di cui:			
a) Parte accantonata		1.995.588,30	2.823.879,18
b) Parte vincolata	620.203,37	639.022,87	329.598,95
c) Parte destinata a investimenti	502.317,26	1.957.717,02	1.767.242,57
e) Parte disponibile (+/-) *	601.929,86	-387.975,33	173.937,40

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.785.879,18
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	28.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	

fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	10.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.823.879,18</b>

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

vincoli derivanti da trasferimenti	18.162,61
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	3.678,15
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	307.758,19
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>329.598,95</b>

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

descrizione investimento	
Avanzo 2015 destinato agli investimenti al netto dell'utilizzo 2016	1.557.106,08
Risorse 2016 al tit. IV non utilizzate e destinate ad investimenti	159.711,50
Impegni stralciati per insussistenza di parte capitale	50.424,99
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>1.767.242,57</b>

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale		411.254,63			411.254,63
altro					-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	-	<b>411.254,63</b>	-	-	<b>411.254,63</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	4.012.318,91	1.535.795,24	2.147.062,54	- 329.461,13
Residui passivi	1.036.608,65	640.333,25	388.623,76	- 7.651,64

Conciliazione dei risultati finanziari

### La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
Saldo gestione di competenza (+ o -)	1.558.513,76
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.558.513,76</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	329.461,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.651,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 321.809,49</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.558.513,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 321.809,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.793.098,23
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>5.029.802,50</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

### Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	1.995.588,30
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	611.857,00
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	2.607.445,30

### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato
- b) con la media semplice dei rapporti annui
- c) con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio

Entrate tributarie	RESIDUI	(riscossa per cassa)	CONS. Metodo A	CONS. Metodo B	CONS. Metodo C
imposta sulla pubblica' di		(riscossa per cassa)			
recupero imposta icipi	1.098.177,63		1.005.296,78	990.930,32	990.203,22
tassa rifiuti solidi urbani	1.251.967,81		768.207,89	739.806,40	757.279,45
recupero tassa tarsu	301.241,43		236.596,84	222.304,08	223.085,82
diritti pubbliche affissioni	0,00	(riscossa per cassa)			
imposta municipale propria	0,00	(riscossa per cassa)			
imposta di soggiorno	0,00	(riscossa per cassa)			
tassa sui servizi indivisibili - tasi	12.790,00	(riscossa per cassa) - avviso per intero	12.790,00	12.790,00	12.790,00
recupero imposta di soggiorno	29.771,50		29.709,83	29.709,83	29.749,92
recupero	382.763,00	Avvisi	382.763,00	382.763,00	382.763,00

imposta imu		accertamento intero importo			
-------------	--	--------------------------------	--	--	--

2.435.364,35 2.378.303,64 2.395.871,41

<b>Entrate extratributarie</b>	<b>residui</b>	<b>a detrarre trasferimenti da altri enti</b>	<b>CONS. Metodo A</b>	<b>CONS. Metodo B</b>	<b>CONS. Metodo C</b>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	370.665,99		174.567,44	142.787,00	152.084,40
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	453.772,09	181.991,76	251.159,90	261.338,58	260.112,13
Interessi attivi	26,59				23,93
Altre entrate da redditi da capitale	0,00				
Rimborsi e altre entrate correnti	9.882,16		4.244,40	3.449,96	4.734,59
			<b>429.971,74</b>	<b>407.575,54</b>	<b>416.955,05</b>

L'importo effettivamente accantonato è pari a € 2.785.879,18

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 28.000,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorre l'ipotesi.

### **Fondo indennità di fine mandato**

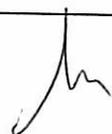
E' stato costituito un fondo di euro 3.678,15 sulla base di quanto già accantonato con il rendiconto 2015 € 2.604,43 e di quanto previsto nel bilancio 2016 pari a € 1.073,72 per indennità di fine mandato.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016 in migliaia di €
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 378
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziarie da debito	(+) 516
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+) 6005</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 387
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 79
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) 0
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	<b>(+) 308</b>
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 939
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 843
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 262
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	<b>(+) 8357</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 5960
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 220
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) 0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	<b>(+) 6180</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 522
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito (solo per il 2016)	(+) 1071
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) 0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-) 0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-) 0
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	<b>(+) 1593</b>
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+) 262

<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>8035</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>1216</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>1216</b>



L'ente ha provveduto in data 29.03.2017 n. protocollo 2017/3018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

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

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2014	2015	2016
I.M.U.	1.908.804,37	1.737.358,83	1.635.350,70
I.M.U. recupero evasione	0,00	271,00	385.423,97
I.C.I. recupero evasione	90.000,00	88.840,19	878.889,85
T.A.S.I.	513.757,39	474.277,56	274.838,00
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	0,00	
Imposta comunale sulla pubblicità	5.035,38	4.553,89	4.504,43
Imposta di soggiorno	403.129,50	401.842,60	412.907,00
5 per mille	289,13	178,67	268,44
Altre imposte	20,02	20.011,85	18.209,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	2.124.218,68	2.221.823,97	2.101.727,85
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	69.302,04	290.095,22	239.767,89
Tassa concorsi	0,00	275,00	
Diritti sulle pubbliche affissioni	315,09	231,78	400,03
Contributo statale minor gettito IMU-TASI	148.623,05	171.302,52	137.735,04
Fondo solidarietà comunale		7.357,94	53.150,11
<b>Totale</b>	<b>5.263.494,65</b>	<b>5.418.421,02</b>	<b>6.143.172,31</b>

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

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	1.264.313,82	103.416,47	8,18%	9,34%	1.122.569,40
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	239.767,89	91.774,06	38,28%	9,34%	222.304,08
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Recupero evasione altri tributi	42.561,50	0,00	0,00%	9,34%	42.561,50
<b>Totale</b>	<b>1.546.643,21</b>	<b>195.190,53</b>	<b>12,62%</b>	<b>12,62%</b>	<b>1.387.434,98</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	556.170,36	100,00%
Residui riscossi nel 2016	1.785,77	0,32%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.768,71	1,04%
Residui (da residui) al 31/12/2016	548.615,88	98,64%
Residui della competenza		
Residui totali	548.615,88	

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

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	313.514,85	255.954,46	314.578,04
Riscossione	311.874,10	253.872,46	312.747,74

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

- anno 2014 70% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2015 75% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2016 nessuna destinazione al titolo I

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	2.082,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	2.082,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.830,30	
Residui totali	1.830,30	

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con D.L.vo 118/2011)		
	2015	2016
Trasferimenti dallo Stato	289.294,75	188.889,95
Trasferimenti da UE		
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	96.883,23	197.288,03
Trasferimenti da imprese e privati		1.800,00
<b>Totale</b>	<b>386.177,98</b>	<b>387.977,98</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)</b>		
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	946.226,46	857.807,39
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	178.638,78	11.392,97
Interessi attivi	834,11	654,59
Altre entrate da redditi di capitale		5.100,23
Rimborsi e altre entrate correnti	80.914,92	64.405,65
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.206.614,27</b>	<b>939.360,83</b>

### Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Colonie e soggiorni stagionali	10.150,00	16.326,05	-6.176,05	62,17%	
Parcheggi a pagamento	16.292,90		16.292,90	#DIV/0!	
Mense scolastiche	90.721,12	156.146,40	-65.425,28	58,10%	
Servizi cimiteriali- lampade votive	1.538,38		1.538,38	#DIV/0!	
Uso di locali non istituzionali	3.116,00	10.465,53	-7.349,53	29,77%	
<b>Totali</b>	<b>121.818,40</b>	<b>182.937,98</b>	<b>-61.119,58</b>	<b>66,59%</b>	

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il Comune di Bibbona fino all'esercizio 2016 ha gestito il servizio con convenzione con il Comune di Castagneto Carducci, le sanzioni al codice della strada sono accertate ed incassate dal comune di Castagneto Carducci che dovrà riversarle, ai sensi della convenzione, nella misura del 25% al Comune di Bibbona, al momento della redazione del rendiconto 2016 non risultano pervenuti i dati

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	330.629,89	100,00%
Residui riscossi nel 2016	3.024,75	0,91%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	327.605,14	99,09%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	327.605,14	

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	1.400,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016		0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	1.400,00	100,00%
Residui della competenza	800,00	
Residui totali	2.200,00	

## Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.535.514,44	1.534.262,37	-1.252,07
102	imposte e tasse a carico ente	107.797,14	104.075,76	-3.721,38
103	acquisto beni e servizi	3.168.526,47	3.448.204,12	279.677,65
104	trasferimenti correnti	380.181,36	389.681,29	9.499,93
107	interessi passivi	211.072,56	196.265,18	-14.807,38
108	altre spese per redditi di capitale	2.577,30	5.147,21	2.569,91
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	113.757,99	58.773,88	-54.984,11
110	altre spese correnti	143.127,57	223.419,49	80.291,92
TOTALE		<b>5.662.554,83</b>	<b>5.959.829,30</b>	<b>297.274,47</b>

## Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 98.045,54;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.628.022,99;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del Tuel.

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

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

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

Descrizione	Media (somma anni 2011/2013 diviso 3)	RENDICONTO 2016
Spese intervento 1	1.701.366,65	1.534.262,37
Spese intervento 3	8.102,49	12.894,00
Spese intervento 7	115.260,50	104.075,76
	1.824.729,64	1.651.232,13
Componenti escluse		
rinnovi contrattuali		
	196.706,65	147.875,58
<b>spesa soggetta al limite</b>	<b>1.628.022,99</b>	<b>1.503.356,55</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 incarichi di collaborazione autonoma**

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

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

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

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.016,29	80,00%	603,26	474,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.000,00	50,00%	1.000,00	999,30	0,00
Formazione	2.893,25	50,00%	1.446,63	830,00	0,00

### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 474,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 196.265,18 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,49%.

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

### Spese in conto capitale

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

Mis/Prog. Codice	Mis/Prog. Descrizione	Comp.Assestata	Imp/Acc CP 1°A
01.02	Segreteria generale	1.388,00	549,00
01.03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	667,31	0,00
01.05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	177.000,00	175.552,88
01.06	Ufficio tecnico	92.869,34	70.676,38
03.02	Sistema integrato di sicurezza urbana	92.000,00	0,00
04.02	Altri ordini di istruzione non universitaria	39.150,24	24.320,19
06.01	Sport e tempo libero	40.987,70	40.987,70
07.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	50.000,00	0,00
08.01	Urbanistica e assetto del territorio	59.789,25	7.600,00
09.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	50.845,88	40.169,51
09.04	Servizio idrico integrato	984.482,82	51.451,54
09.05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	361.389,39	1.804,38
10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	518.604,38	66.014,16
11.01	Sistema di protezione civile	8.000,00	0,00
12.01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	11.077,38	0,00
12.09	Servizio necroscopico e cimiteriale	190.000,00	585,60
16.01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	50.000,00	42.696,92

### **Limitazione acquisto immobili**

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

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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	3,43%	2,75%	2,88%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	4.368.618,98	4.675.303,56	4.988.024,38
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	306.684,58	312.720,82	156.783,64
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare):			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.675.303,56</b>	<b>4.988.024,38</b>	<b>5.144.808,02</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.159,00	3.175,00	3.170,00
Debito medio per abitante	1.479,99	1.571,03	1.622,97

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	227.999,68	162.499,22	196.265,18
Quota capitale	306.684,58	312.720,82	156.783,64
<b>Totale fine anno</b>	<b>534.684,26</b>	<b>475.220,04</b>	<b>353.048,82</b>

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

L'ente non ha fatto ricorso a tale istituto.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del 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.69 del 4.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 2.147.062,54

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 388.623,76

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

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

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

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	549.220,27	37.404,77	137.689,50	235.338,50	431.470,33	2.167.803,80	3.558.927,17
di cui Tarsu/tari	229.176,99	37.404,77	137.689,50	235.338,50	419.907,83	493.691,65	1.553.209,24
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2				7.499,12	5.252,26	127.890,33	140.641,71
di cui trasf. Stato						9.597,40	9.597,40
di cui trasf. Regione				7.500,00		117.492,93	124.992,93
Titolo 3	162.317,38	485,00	87.698,84	97.103,29	206.495,29	280.247,03	834.346,83
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					1.200,00	800,00	2.000,00
di cui sanzioni CdS	148.604,38		86.991,76	50.000,00	45.000,00		330.596,14
Tot. Parte corrente	711.537,65	37.889,77	225.388,34	339.940,91	643.217,88	2.575.941,16	4.533.915,71
Titolo 4			20.008,36		138.017,85	83.630,30	241.656,51
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					120.663,80	74.300,00	194.963,80
Titolo 5						262.495,56	262.495,56
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	20.008,36	0,00	138.017,85	346.125,86	504.152,07
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	1.100,00			9.534,93	20.426,85	12.269,78	43.331,56
<b>Totale Attivi</b>	<b>711.537,65</b>	<b>37.889,77</b>	<b>245.396,70</b>	<b>339.940,91</b>	<b>781.235,73</b>	<b>2.922.067,02</b>	<b>5.081.399,34</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1	11.057,64	1.136,83	87.743,63	112.848,04	88.364,56	772.273,93	1.073.424,63
Titolo 2						66.518,38	66.518,38
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	37.545,90	685,79	8.167,89	11.068,03	30.005,45	85.067,21	172.540,27
<b>Totale Passivi</b>	<b>48.603,54</b>	<b>1.822,62</b>	<b>95.911,52</b>	<b>123.916,07</b>	<b>118.370,01</b>	<b>923.859,52</b>	<b>1.312.483,28</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di 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 né riconosciuti né finanziati debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

### **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.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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

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

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

### **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.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

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

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## **CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

Il Revisore prende atto che il Comune di Bibbona, con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, si è avvalso della facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2017;

Richiamato l' art. 227, comma 3; del Tuel che prevede: "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»;

Richiamata altresì la faq n. 22 del 24.03.2017 con la quale Arconet da una parte ha ribadito l'insussistenza dell'obbligo giuridico di predisporre lo stato patrimoniale per il 2017 e, dall'altra, avrebbe ipotizzato un percorso secondo il quale anche i comuni più piccoli dovrebbero ricostruire tutti i saldi armonizzati partendo dal conto del patrimonio 2015 ed adeguando i nuovi valori con i criteri armonizzati, vanificando di fatto gli effetti del rinvio dell'economico patrimoniale al 2017;

Prende atto altresì che la Giunta con delibera n. 75 del 11.04.2017 ha deliberato, data la ristrettezza dei tempi intercorsi dalla risposta Arconet, di avvalersi della facoltà prevista dal citato articolo 227 del Tuel di non procedere in questa fase al deposito e all'approvazione degli elaborati relativi alla contabilità economico- patrimoniale e di rinviare temporaneamente la redazione del conto del patrimonio al 31.12.2016 e il conseguente e connesso aggiornamento degli inventari.

## 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, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non ha rilevato irregolarità.

## RIPIANO DISAVANZO

### Ripiano maggior disavanzo-decreto Min.Ec. 2/4/2015

Il risultato di amministrazione al 31/12/2016 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2016 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2016.

Come risulta dalla tabella che segue:

Disavanzo 31.12.2015	-387.975,33
Rata piano di rientro <i>(da riaccertamento straordinario)</i>	7.438,79
Rata piano di rientro <i>(da rendiconto 2015)</i>	57.416,81
Risultato atteso	-323.119,73
<b>Risultato Conseguito</b>	<b>173.937,40</b>

## 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.

Il Revisore si riserva di esprimere il proprio giudizio relativo alla completezza ed attendibilità riguardo al conto economico e alla situazione patrimoniale, in quanto l'ente ha deciso di non procedere in questa fase al deposito e all'approvazione degli elaborati relativi alla contabilità economico-patrimoniale e di rinviare temporaneamente la redazione del conto del patrimonio al 31.12.2016 e il conseguente e connesso aggiornamento degli inventari. Tale giudizio sarà espresso non appena l'ente provvederà all'invio della relativa documentazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

(MACCARI DOTTOR MAURO)



IL PRESENTE DOCUMENTO NASCE DAL GRUPPO DI LAVORO DELL'ANCREL  
(ASSOCIAZIONE NAZIONALE REVISORI E CERTIFICATORI ENTI LOCALI) COMPOSTO  
DA:

RICCIARDI ROSA, ZEPPA GRAZIA, BATTISTI PATRIZIO, BORGHI ANTONINO, CASTELLANI  
MARCO, FAZZI LUCIANO, MORETTI SERGIO, MUNAFÒ GIUSEPPE, PAZZAGLINI TOMMASO E  
ANTONELLA PUTRINO.

IL DOCUMENTO È AGGIORNATO SULLA BASE DELLA NORMATIVA PER GLI ENTI  
LOCALI APPROVATA FINO AL 31/12/2016.

IL DOCUMENTO È COMPOSTO DI UN TESTO WORD CON TRACCIA DELLA RELAZIONE  
DELL'ORGANO DI REVISIONE E DA UNA CARTELLA EXCEL CONTENENTE LE  
TABELLE ESPOSTE NEL DOCUMENTO WORD.

IL DOCUMENTO COSTITUISCE SOLTANTO UNA TRACCIA PER LA FORMAZIONE DELLA  
RELAZIONE DA PARTE DELL'ORGANO DI REVISIONE, IL QUALE RESTA ESCLUSIVO  
RESPONSABILE NEI RAPPORTI CON TUTTI I SOGGETTI DELLO STESSO DESTINATARI.

SI DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER EVENTUALI ERRORI NEL CONTENUTO DEL  
TESTO DEL PARERE OVVERO NELLA FORMAZIONE DELLE TABELLE NELL'ACCLUSO  
FOGLIO DI CALCOLO EXCEL.