

# COMUNE DI CASALETTO SPARTANO

Provincia di Salerno

## 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

---

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

# Comune di Casaletto Spartano

## Organo di revisione

Verbale n. 16 del 16/06/2017

### 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;

#### 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 Casaletto Spartano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casaletto Spartano, lì 16.05.2017

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr Giovanni Rosselli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 05.07.2016;

松D儀D黎(樁 □樁 □畚)

ricevuta in data 02/05/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 24/4/2017, 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;
- b) conto economico (1)
- c) stato patrimoniale; (1)

(1) I suindicati allegati b) e c) non sono presenti in quanto L'ente ha rinviato la contabilità economico patrimoniale al 31/12/2017 essendo comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

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 );
  - \* il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati );
  - \* 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 ;
  - \* 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;
  - \* l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- \* 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);
- \* inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- \* nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti



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 30.07.2016, con delibera di consiglio comunale n. 28;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 15.504,49 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 30 del 30.03.2017 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. 479 reversali e n. 1329 mandati;
- \* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- \* non vi è stato il ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- \* gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano **totalmente** reintegrati;
- \* il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- \* 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 , 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>			357.202,01
Riscossioni	340.150,83	976.893,47	1.317.044,30
Pagamenti	214.081,24	1.022.486,31	1.236.567,55
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>437.678,76</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>437.678,76</b>
di cui per cassa vincolata			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non vi sono pagamenti per esecuzione forzata;

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	437.678,76
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	120.510,82
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>120.510,82</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 120.510,82 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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	120.510,82
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>120.510,82</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	172.887,30
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>172.887,30</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	54.762,90
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	107.139,38
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>120.510,82</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:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>		178.697,06	258.870,31
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

Non è stata utilizzata anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 .

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 117.667,86 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	6.434.647,79	2.726.854,06	1.265.492,54
Impegni di competenza	meno	6.388.717,17	2.830.241,81	1.216.303,51
<b>Saldo</b>		<b>45.930,62</b>	<b>-103.387,75</b>	<b>49.189,03</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			131.700,93
Impegni confluiti nel FPV	meno		131.700,93	63.222,10
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>45.930,62</b>	<b>-235.088,68</b>	<b>117.667,86</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	976.893,47
Pagamenti	(-)	1.022.486,31
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-45.592,84</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	131.700,93
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	63.222,10
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>68.478,83</i>
Residui attivi	(+)	288.599,07
Residui passivi	(-)	193.617,20
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>94.981,87</i>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>117.867,86</b>

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Risultato gestione di competenza	117867,86
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	21014,75
quota di disavanzo ripianata	3573,1
<b>saldo</b>	<b>135309,51</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la q  
dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la

---

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCANTAMENTI) E IMPEGNI
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	48567,8
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	3573,10
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1054826, 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	905300,2
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30492,1
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>	(-)	76632,1 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>87396,8</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>87396,8</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	83133,05
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	30716,68
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	54421,80
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	32729,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>26697,95</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>26697,95</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>114094,76</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		
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 plurienn.</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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- 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:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	48.567,88	30.492,18
FPV di parte capitale	83.133,05	32.729,92

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:

- l'entrata che finanzia il fondo è accertata
- 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:

Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	153.799,01	141.494,72
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)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	12.860,21	12.860,21
<b>Totale</b>	<b>166.659,22</b>	<b>154.354,93</b>

MUTUI : l'importo di €. 12.860,21 che rappresenta l'incasso di residui di mutui a seguito di devoluzione delle risorse da parte della Cassa Depositi e Prestiti. Sono stati impiegati per finanziare la costruzione di loculi cimiteriali.

#### 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:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	7.340,47
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	516,00
Recupero evasione tributaria	24.978,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare) - Rimborso spese per elezioni	8.284,03
<b>Totale entrate</b>	<b>41.118,50</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	7.370,61
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente (restituzione tributi non dovuti)	3.151,21
Spese per eventi calamitosi	1.170,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	20.647,39
Altre (da specificare)	8.811,54
<b>Totale spese</b>	<b>41.150,75</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-32,25</b>

*(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ripetitive ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)*

*Le spese per eventi calamitosi € 1.170,00, sono le spese per lo spalaneve utilizzato per far fronte all'emergenza neve;*

*ALTRE DA SPECIFICARE sono riferite: € 400,00 (cap. 390/1)spese notarili per liquidazione Gal Bussento partecipato dal Comune), € 2.998,58 (cap. 2458) spese per la sicurezza, visite mediche, etc...), € 1.857,96 per sistemazioni contributive relative a personale in quiescenza (cap. 50/4), € 3.555,00 per elaborazione dati tributari ai fini degli accertamenti (cap.392)*

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, come determinato dalla delibera di giunta municipale è determinato dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			357.202,01
RISCOSSIONI	340.150,83	976.893,47	1.317.044,30
PAGAMENTI	214.081,24	1.022.486,31	1.236.567,55
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>437.678,76</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>437.678,76</b>
RESIDUI ATTIVI	318.823,78	288.599,07	607.422,85
RESIDUI PASSIVI	238.449,97	193.817,20	432.267,17
<i>Differenza</i>			<b>175.155,68</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			30.492,18
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			32.729,92
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>549.612,34</b>

Nei residui attivi non risultano accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	44.081,73	420.972,95	549.612,34
di cui:			
a) parte accantonata		80.958,97	180.443,89
b) Parte vincolata	42.009,78	381.147,21	395.185,10
c) Parte destinata a investimenti	0,00	57.275,38	62.671,45
e) Parte disponibile (+/-) *	2.071,95	-98.408,61	-88.688,10

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				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	<b>16176,35</b>	1.000,00		0,00	17.176,35
altro			0,00	3.838,40	3.838,40
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>16.176,35</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.838,40</b>	<b>21.014,75</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2016, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che la sua applicazione al bilancio di previsione rispetta i principi indicati dal punto 9.2

### Variazione dei residui anni precedenti

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	659.845,00	340.150,83	607.422,85	287.728,68
Residui passivi	464.373,13	214.081,24	432.267,17	181.975,28

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
saldo gestione di competenza (+ 0 -)	117.867,86
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>117.867,86</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	870,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.841,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>10.971,53</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	117.867,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.971,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	21.014,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	399.758,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)</b>	<b>549.612,34</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	61.436,28
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	118.132,12
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	875,49
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>180.443,89</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.052,02
vincoli derivanti da trasferimenti	335.053,73
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	15.618,36
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	14.462,99
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>375.187,10</b>

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

Parte destinata investimenti	62.671,45
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>62.671,45</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento rilevando una discordanza tra i dati su indicati e quelli riportati nella delibera e nella relazione della giunta pari ad € 19.998,00.

Il valore delle quota vincolata nei vari documenti contabili è pari ad € 395.185,10 mentre la somma delle quote esposte nel fondo vincolato è di € 375.187,10.

Con nota del 15.05.2017 si è invitato l'Ente ed il Consiglio Comunale a sanare tale criticità. L'Ente ed il Consiglio Comunale in risposta alla Ns nota ha confermato di apportare le dovute correzioni in occasione dell'approvazione del conto consuntivo 2016

## **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 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 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'importo accantonato nell'avanzo di amministrazione è di € 61.436,28

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti e tenuto conto delle note prot. n° 1248 e 1249 del 21 aprile 2017 a firma del responsabile dell'Area Amministrativa, prot.n° 1244 del 21.04.2017 e 1263 del 24.04.2017 a firma del responsabile dell'Area Tecnica e prot. 1260 del 24.04.2017 a firma del responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, con cui i titolari delle P.O. hanno comunicato la situazione dei debiti fuori bilancio al 31.12.2016 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 118.132,89 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

euro 7.460,36 accantonati nel bilancio di previsione 2016 quale prima quota di riparto che ora vanno ad incrementare il fondo;

La quota complessiva di € 118.132,89 è stata accantonata nell'avanzo di amministrazione 2016.

Tale quota accantonata a titolo presuntivo e prudenziale e riferita ai seguenti atti e procedimenti:

**€ 8.000,00 per far fronte ad eventuali oneri derivanti dalla istanza di pagamento studio Avv.**

**Sorrentino ;**

**€. 9.500,00 per far fronte ad eventuali oneri scaturenti da istanza di pagamento presentata da studio Avv. Maldonato ;**

**€. 10.000,00 studio legale avv. Maldonato .**

**Sorrentino €. 36.855,70;**

**€. 30.000,00 – richiesta di risarcimento avanzata da ditta Ibla Costruzioni srl pendente presso il TAR di Salerno**

**€. 50.000,00 – decreto ingiuntivo società Italia Net Ingegneria srl per pagamento spese di progettazione per lavori di “Recupero ed adeguamento funzionale Palazzo Bruno alla Fraz.Battaglia;**

**€. 3.657,44 – fatture ditta Lovisi D. per lavori di pulizia neve**

**€. 852,72 – fattura ditta Amato Costruzioni per pulizia neve;**

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non risultano perdite da finanziare

**Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 875,49 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 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
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	48567,86
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	83133,05
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>638360,80</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	213798,61
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+)	<b>213798,61</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>202667,12</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>17856,47</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>1072683,00</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	905300,21
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	30492,18
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
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)	(-)	0,00
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+)	<b>935792,39</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	54421,86
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	32729,92
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
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)	(-)	0,00
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)	(-)	0,00
<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>87151,78</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>1022944,17</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>181439,74</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>181439,74</b>

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2017 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.	62.350,28	63.322,34	80.198,58
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	27.831,00	4.000,00	24.978,00
T.A.S.I.	38.205,73	38.001,94	2.345,00
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille	104,88	64,28	20,55
Altre imposte	17,41		
TOSAP			
TARI	131.686,71	137.366,79	153.799,01
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	100,12	43,88	55,65
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	399.296,49	367.961,79	376.984,56
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>659.592,62</b>	<b>610.761,02</b>	<b>638.381,35</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi per la parte incassi 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	24.978,00	1.652,01	0,00%		0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
<b>Totale</b>	<b>24.978,00</b>	<b>1.652,01</b>	<b>0,00%</b>	<b>6,61%</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	4.718,82	100,00%
Residui riscossi nel 2016		0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	4.718,82	100,00%
Residui della competenza	23.325,99	
Residui totali	28.044,81	

Osservazioni: non si riscontrano attività di recupero per la tassa sui rifiuti.

in merito alle attività di recupero, si raccomanda la riduzione dei tempi di controllo delle dichiarazioni e degli incassi dei tributi e delle entrate extratributarie al fine ridurre i tempi di emissioni degli avvisi di accertamento nel minor tempo possibile per poter svolgere in modo più efficiente ed efficace le attività di incasso dei recuperi dei crediti e dell'evasione.

### **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	7951.42	6482.33	7856.47
Riscossione	7951.42	5966.33	4007.92

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2014</b>	8.000,00	0,00%
<b>2015</b>	8.000,00	0,00%
<b>2016</b>	7.856,47	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	516,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	516,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.848,55	
Residui totali	3.848,55	

I contributi per permessi a costruire sono stati destinati alle spese di investimento.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	31.549,78	29.364,09	37.940,12
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	218.678,00	79.740,43	175.858,49
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	92.585,30	88.856,39	
Altri trasferimenti			
<b><i>Totale</i></b>	<b>342.813,08</b>	<b>197.960,91</b>	<b>213.798,61</b>

E' stato verificato che l'Ente non 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 ottenuti .

## 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>
Servizi pubblici	33.446,93	39.252,08	35.397,98
Proventi dei beni dell'ente	80.316,02	138.258,94	167.269,03
Interessi su anticip.ni e crediti	229,08	366,73	0,11
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	60.942,62	39.051,22	
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>174.934,65</b>	<b>216.928,97</b>	<b>202.667,12</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva un incremento dei proventi da beni dell'Ente di € 29.010,09.

Tale incremento è dovuto principalmente alle entrate della gestione Area Capello.

### **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, acquistato 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>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	7.949,45	9.978,20	-2.028,75	79,67%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>7.949,45</b>	<b>9.978,20</b>	<b>-2.028,75</b>	<b>79,67%</b>	

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

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

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

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	-	95,60		-	
riscossione	-	95,60		-	
%riscossione	#DIV/0!	100,00	-	#DIV/0!	-

\* di cui accantonamento al FCDE

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	0,00	95,60	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	95,60	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	47,80	0,00
Perc. X Spesa Corrente	#DIV/0!	50,00%	#DIV/0!
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	0,00%	#DIV/0!

Gli importi che si prevedono relativamente ad entrate da sanzioni amministrative per violazioni codice strada sono molto esigui, così come gli accertamenti. Tale entrata sono di scarsissima rilevanza nel bilancio dell'ente per cui non si è provveduto per il 2015 a considerarle nel computo del fcde. Nel 2016 nessun accertamento per CDS .

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		#DIV/0!		
Residui riscossi nel 2016		#DIV/0!		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#DIV/0!		
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	#DIV/0!		
Residui della competenza				
Residui totali	0,00			

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono aumentate di Euro 29.010,09. rispetto a quelle dell'esercizio 2015  
Tale incremento è dovuto principalmente alle entrate della gestione Area Capello.

Gli accertamenti per locazione beni patrimoniali è stata pari ad € 25.552,88 tutti incassati.

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	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2016	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

### **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	392.937,62	413.852,73	20.915,11
102	imposte e tasse a carico ente	26.800,75	27.791,32	990,57
103	acquisto beni e servizi	336.835,48	319.463,95	-17.371,53
104	trasferimenti correnti	16.266,03	23.296,26	7.030,23
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	116.912,75	113.508,19	-3.404,56
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	2.519,78	3.151,21	631,43
110	altre spese correnti	3.035,00	4.236,55	1.201,55
<b>TOTALE</b>		<b>895.307,41</b>	<b>905.300,21</b>	9.992,80

### **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;
- 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 362.818,30.;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

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.

SPESA DI PERSONALE	Media 2011/2013	rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	393.711,98	409.751,43
Spese macroaggregato 103	7.882,76	
Irap macroaggregato 102	29.231,98	27.567,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	430.826,72	<b>437.318,48</b>
(-) Componenti escluse (B)	68.008,42	76.870,15
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	362.818,30	<b>360.448,33</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

Le spese escluse sono riferite a :

rimborso per personale in convenzione € 75.646,99;

rinnovo contrattuali art. 1 c. 198 L. 266/05 € 1.223,16.

*Nel computo della spesa di personale 2016 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015) .*

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.11 del 29 03 2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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 relazione ai vincoli di finanza pubblica, 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 euro ..... rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Previsioni 2016
Studi e consulenze	2.000,00 €	80,00%	400,00 €	- €
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.250,00 €	80,00%	250,00 €	250,00 €
Sponsorizzazioni	- €	100,00%	- €	- €
Missioni	3.502,40 €	50,00%	1.751,20 €	1.350,00 €
Formazione	900,00 €	50,00%	450,00 €	795,00 €
<b>TOTALE</b>	<b>7.652,40 €</b>		<b>2.851,20 €</b>	<b>2.395,00 €</b>

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro zero 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.

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 euro 113.508,19 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 5%.

## Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che non sono state attivate opere pubbliche e che il rapporto fonte ed impieghi è positivo.

## Limitazione acquisto immobili

Non risulta spesa impegnata per acquisto immobili .

## 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	2.401.338,68	2.331.742,46	2.258.713,87
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	69.596,22	73.028,59	76.632,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.331.742,46</b>	<b>2.258.713,87</b>	<b>2.182.081,76</b>

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	120.544,08	117.111,71	113.508,19
Quota capitale	69.596,22	73.028,59	76.632,11
<b>Totale fine anno</b>	<b>190.140,30</b>	<b>190.140,30</b>	<b>190.140,30</b>

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

L'ente non ha fatto ricorso , ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, ad anticipazione di liquidità presso la Cassa depositi e prestiti

### **Contratti di leasing**

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del 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 30 del 30 marzo 2013 munito del parere dell'organo di revisione.

Si rileva che dal riaccertamento dei residui sono stati eliminati residui riferiti all'anno 2105 per un importo di € 40,10 che non avrebbe avuto impatto significativa sui saldi di finanza pubblica.

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.

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	11.553,47	5.859,00	7.794,65	2.415,36	19.153,18	101.168,76	147.944,42
di cui Tarsu/tari	11.553,47	5.000,00	7.361,59	2.415,36	15.210,50	40.290,66	81.831,58
di cui F.S.R o F.S.						31.952,17	31.952,17
Titolo II	41.021,67	0,00	803,54	40.596,84	33.983,13	132.622,91	249.028,09
di cui trasf. Stato						2.904,31	2.904,31
di cui trasf. Regione				40.596,84	19.532,28	74.644,16	134.773,28
Titolo III	1.195,33	0,00	1.490,00	5.850,00	4.865,07	22.049,93	35.450,33
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	53.770,47	5.859,00	10.088,19	48.862,20	58.001,38	255.841,60	432.422,84
Titolo IV	39.671,28				35.995,86	3.848,55	79.515,69
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	18.414,29				35.995,86		54.410,15
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	39.671,28	0,00	0,00	0,00	35.995,86	3.848,55	79.515,69
Titolo VI	2.146,86					10.713,35	12.860,21
<b>Totale Attivi</b>	<b>95.588,61</b>	<b>5.859,00</b>	<b>10.088,19</b>	<b>48.862,20</b>	<b>93.997,24</b>	<b>270.403,50</b>	<b>524.798,74</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	11.400,00	2.541,50	3.678,68	35.893,64	47.749,92		101.263,74
Titolo II					28.583,74		28.583,74
Titolo III							0,00
Titolo IV	89.880,82	374,27	7.900,00	3.710,75	6.736,65		108.602,49
<b>Totale Passivi</b>	<b>101.280,82</b>	<b>2.915,77</b>	<b>11.578,68</b>	<b>39.604,39</b>	<b>83.070,31</b>	<b>0,00</b>	<b>238.449,97</b>

**Si invita l'ente a monitorare continuamente l'andamento della gestione degli incassi da parte dei concessionari per la riscossione e di acquisire periodiche relazioni dagli stessi per verificare la gestione dei crediti, le notifiche e la probabilità di incasso delle somme iscritte a ruolo**

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 15.504,49 di parte corrente .

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	3.572,97		15.504,49
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>3.572,97</b>	<b>0,00</b>	<b>15.504,49</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

### 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 sono stati:

a) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 12.431,34.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto a vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il comune di Casaleto Spartano detiene le seguenti partecipazioni societarie:

**a) Consac Gestioni idriche spa con quota del 1,36%**

S.p.A. totalmente pubblica con più soci operante nella gestione del servizio idrico integrato;  
Nessun onere annuale previsto;

**b) Consac Infrastrutture Idriche spa con quota del 1,37%**

S.p.A. che si occupa della gestione delle reti infrastrutturali per l'erogazione del servizio idrico integrato;

Nessun onere annuale previsto;

**c) GAL Consorzio Casacastra con quota del 2,2%**

Consorzio misto a prevalenza private per l'erogazione di servizi di promozione territoriale;  
Nessun onere annuale previsto;

**d) Consorzio ASMEZ con quota dello 0,06%**

Consorzio a partecipazione mista con prevalenza pubblica che si occupa di fornire servizi di supporto nella formazione;

Nessun onere annuale previsto;

**e) ASMENET CAMPANIA Società consortile a r.l. con quota dello 0,12%.**

S.c.a.r.l. mista a prevalenza pubblica che si occupa di realizzare centri per servizi informatici;  
Nessun onere annuale previsto.

**f) ASMEL CONSORTILE S.C.A.R.L.**

Associazione di Enti Locali che eroga servizi di centrale di committenza.

Comune di Casaleto Spartano – Provincia di Salerno

**g) GAL BUSSENTO SCRL con quota di partecipazione pari al 10 %, società ad oggi in liquidazione.**

Dalle informazioni contabili in possesso dell' Ente non si ravvisano situazioni per le quali risulta necessario provvedere ad accantonare in apposite fondo risorse per il ripiano di disavanzi delle società partecipate.

Si invita l'ente ha mettere in azione tutte quelle procedure atte a monitorare e controllare le partecipate per evitare improvvise situazioni che potrebbero incidere sugli equilibri di gestione finanziarie e patrimoniale dell'Ente.

**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).

(

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'Ente con deliberazione<sup>3</sup> del Consiglio Comunale n. 32 del 22/12/2015 ha approvato il piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazione societarie redatto ai sensi dell'art. 1 comma 612 L. 190/2014.

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' Ente.

## **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, dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto ed è pari a gg 66,55. Si invita l'Ente ad adottare tutte le misure di razionalizzazione e organizzazione delle fasi di procedura della filiera di spesa dall'impegno all'emissione dell'ordinativo di pagamento tali da consentire il rispetto dei limiti dei pagamenti.

### **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 :

Tesoriere                      BCC di Bonabitacola

## **CONTO ECONOMICO**

L'ente non ha presentato il conto economico e lo stato patrimoniali.

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale) sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

## **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 *non sono* illustrate i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Il revisore ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- a) In merito alle società partecipate si raccomanda all'Ente un costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società e degli organismi partecipati.
- b) In merito ai recepimento dei nuovi principi contabili di completare l'integrazione, anche sotto il profilo informatico, tra la contabilità finanziaria, la contabilità economico-patrimoniale e la gestione dell'inventario;
- c) in merito alle attività di recupero, si raccomanda la riduzione dei tempi di controllo delle dichiarazioni e degli incassi dei tributi al fine di emettere gli avvisi di accertamento per poter svolgere in modo più efficiente ed efficace le attività di recupero dei crediti e dell'evasione;
- d) di ridurre i tempi di pagamenti dei debiti verso fornitori attraverso la razionalizzazione delle procedure delle fasi di spesa anche con la riorganizzazione dei vari settori interessati
- e) mancata compilazione del conto economico e patrimoniale;
- f) Mancato aggiornamento inventario generale.

In merito al punto e) pur rilevando la mancanza degli allegati al rendiconto si comunica al Consiglio che essendo il Comune di Casaletto Spartano inferiore a 5.000 abitanti ha rinviato la contabilità economica-patrimoniale al 31/12/2017.

## ***RIPIANO DISAVANZO (eventuale)***

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.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si **esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2016 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria nell'intesa che per le riserve espresse a pagina 16 della presente relazione al punto "CONCILIAZIONI DEL RISULTATO FINANZIARIO " si provveda a rettificare tale rilievo , mentre si esprime parere sfavorevole, riguardo al conto economico e patrimoniale ,perché non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità e per il rinvio al 31/12/2017 della contabilità economica-patrimoniale.**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

IL PRESENTE DOCUMENTO NASCE DAL GRUPPO DI LAVORO DELL'ANCREL (ASSOCIAZIONE NAZIONALE REVISORI E CERTIFICATORI ENTI LOCALI) COMPOSTO DA: RICCIARDI ROSA, GRAZIA ZEPPA, BATTISTI PATRIZIO, BORGHINI 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.