

# **COMUNE DI MUSILE DI PIAVE**

*Provincia di VENEZIA*

## *Relazione del Revisore*

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

*Anno  
2016*

*IL REVISORE*

*DR. BORDIN ADOLFO*

## **Indice**

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	6
<i>Risultati della gestione</i> .....	6
Saldo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza.....	7
Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	16
<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> .....	16
<i>Contributi per permesso di costruire</i> .....	17
Proventi dei servizi pubblici.....	20
<i>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</i> .....	20
<i>Proventi dei beni dell'ente</i> .....	21
<i>Spese correnti</i> .....	22
<i>Spese per il personale</i> .....	22
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	24
Spese di rappresentanza.....	25
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012).....	25
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147).....	25
<i>Interessi passivi e oneri finanziari diversi</i> .....	25
<i>Spese in conto capitale</i> .....	25
Limitazione acquisto immobili.....	25
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	25
<i>Contratti di leasing</i> .....	26
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
<i>Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate</i> .....	28
<i>Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati</i> .....	28
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	29

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	29
CONTO ECONOMICO.....	30
STATO PATRIMONIALE.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	33
CONCLUSIONI .....	34

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto dr. Bordin Adolfo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 04.04.2016;*

♦ *ricevuta in data 24.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 27.03.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):*

- a) conto del bilancio;*
- b) conto economico;*
- c) stato patrimoniale;*

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo ;*
  - 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 ;*
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione ;*
  - 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 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 deficiarietà 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);*
  - 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 ;

#### **RILEVATO**

*Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.*

#### **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 dal Revisore risultano dettagliatamente riportati nei verbali;*
- ◆ *le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.*

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

*Il Revisore 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;*

- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per 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 23.07.2016, con delibera n34;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio; che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 44 del 27.03.2017 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**

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3851 reversali e n. 3076 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- 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 Unicredit SpA, 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>			389.202,86
Riscossioni	1.688.927,29	7.603.657,76	9.292.585,05
Pagamenti	1.700.465,10	7.303.145,36	9.003.610,46
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>678.177,45</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>678.177,45</b>
di cui per cassa vincolata			

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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Disponibilità	1.605.953,34	389.202,86	764.847,25
Anticipazioni		35.686,34	1.009.017,29
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 165.776,79, 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	8.027.931,60	8.490.186,72	9.386.040,62
Impegni di competenza	meno	8.515.693,10	8.620.177,08	9.220.263,83
<b>Saldo</b>		<b>- 487.761,50</b>	<b>- 129.990,36</b>	<b>165.776,79</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			1.069.656,80
Impegni confluiti nel FPV	meno			1.069.656,80
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>- 487.761,50</b>	<b>- 129.990,36</b>	<b>165.776,79</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	7.603.657,76
Pagamenti	(-)	7.303.145,36
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	300.512,40
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.069.656,80
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.069.656,80
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-
Residui attivi	(+)	1.782.382,86
Residui passivi	(-)	1.917.118,47
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 134.735,61
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		
		<b>165.776,79</b>

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

Risultato gestione di competenza	165.776,79
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	97.213,69
Quota di disavanzo ripianata	21.155,64
<b>SALDO</b>	<b>241.834,84</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.

Il Revisore 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) 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	60.279,00	57.740,87
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	1.109.490,18	1.011.915,93
<b>Totale</b>	<b>1.169.769,18</b>	<b>1.069.656,80</b>

Il Revisore 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>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	1.360.000,00	1.360.000,00
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)	140.000,00	70.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
<b>Totale</b>	<b>1.500.000,00</b>	<b>1.430.000,00</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un disavanzo di Euro 592.397,90, come risulta 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			389.202,86
RISCOSSIONI	1.688.927,29	7.603.657,76	9.292.585,05
PAGAMENTI	1.700.465,10	7.303.145,36	9.003.610,46
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>678.177,45</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>678.177,45</b>
RESIDUI ATTIVI	3.065.240,54	1.782.382,86	4.847.623,40
RESIDUI PASSIVI	1.774.178,33	1.917.118,47	3.691.296,80
<i>Differenza</i>			<b>1.156.326,60</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			57.740,87
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.011.915,93
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>764.847,25</b>

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 (+/-)	<b>650.169,78</b>	<b>558.459,46</b>	<b>764.847,25</b>
di cui:			
a) Parte accantonata		<b>709.295,93</b>	<b>887.405,79</b>
b) Parte vincolata	<b>442.434,33</b>	<b>243.511,98</b>	<b>328.711,98</b>
c) Parte destinata a investimenti		<b>219.165,49</b>	<b>141.127,38</b>
e) Parte disponibile (+/-) *	<b>207.735,45</b>	<b>-613.513,94</b>	<b>-592.397,90</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	887.405,79
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>887.405,79</b>

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

vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	100.000,00
altri vincoli - opere di culto	30.907,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente- 3. ponte	197.804,98
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>328.711,98</b>

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

	141.127,38
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	
	141.127,38

Il Revisore 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	97.213,69				97.213,69
altro					-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>97.213,69</b>	-	-	-	<b>97.213,69</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	4.827.987,93	1.688.927,29	3.065.240,54	- 73.820,10
Residui passivi	3.489.241,15	1.700.465,10	1.774.178,33	- 14.597,72

### **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	682.829,34
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	52.119,12
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	734.948,46

La determinazione del FCDE al 3112.2016 è stata effettuata in ossequio alle disposizioni previste dall'allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011, che in sede di rendiconto, fino al rendiconto dell'es. finanziario 2018, prevede quale metodo di calcolo della quota accantonata di competenza la sommatoria indicata nella suddetta tabella.

Tuttavia, tenuto conto dell'importo effettivo del FCDE pari ad € 1.369.929,05, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno elevare tale accantonamento ad € 887.405,79 .

## 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
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+) 60,00
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+) 1109,00
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+) 5335,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 648,00
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>	(+) 648,00
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+) 1090,00
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+) 130,00
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+) 0,00
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+) 7203,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 6446,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 60,00
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>	(+) 6506,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 465,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 1109,00
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>	(+) 1574,00
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+) 0,00
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	8080,00
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	292,00
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>292,00</b>

*L'ente ha provveduto in data 29.03.2017 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.	1.168.000,00	1.100.000,00	1.300.000,00
I.M.U. recupero evasione		230.000,00	330.000,00
I.C.I. recupero evasione	140.000,00	30.000,00	10.000,00
T.A.S.I.	550.000,00	530.000,00	18.441,90
Addizionale I.R.P.E.F.	960.000,00	960.000,00	960.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	28.847,00	35.000,00	35.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP	54.120,00	47.000,00	47.000,00
TARI	1.330.000,00	1.360.000,00	1.360.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			391,88
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.000,00	3.700,00	4.264,12
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.132.000,00	917.720,80	1.270.000,00
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>5.366.967,00</b>	<b>5.213.420,80</b>	<b>5.335.097,90</b>

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

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti Il Revisore rileva che sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	340.000,00	0,00			
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>340.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	745.495,32	100,00%
Residui riscossi nel 2016	83.486,55	11,20%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	662.008,77	88,80%
Residui della competenza	340.000,00	
Residui totali	1.002.008,77	

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

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

	2014	2015	2016
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
Accertamento	113.381,22	133.459,39	90.621,14

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

2014	105.000,00	75,00%
2015	82.500,00	75,00%
2016	0,00	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	9.303,52	100,00%
Residui riscossi nel 2016	9.303,52	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

*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 ( raffronto con DPR 194/96)</b>			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	191.085,10	162.132,10	157.597,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	305.523,03	315.166,58	263.365,09
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	6.959,06	14.453,98	227.500,00
Altri trasferimenti			
<b><i>Totale</i></b>	<b>503.567,19</b>	<b>491.752,66</b>	<b>648.462,09</b>

### Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	383.715,72	602.773,77	
Proventi dei beni dell'ente	70.046,43	57.472,32	
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	345.444,32	434.265,65	
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>799.206,47</b>	<b>1.094.511,74</b>	<b>0,00</b>

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			632.644,15
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			155.000,00
Interessi attivi			
Altre entrate da redditi di capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti			302.217,38
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.089.861,53</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.

<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	143.666,32	165.998,85	-22.332,53	86,55%	75,94%
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Trasp. Scolastico	65.000,00	212.000,00	-147.000,00	30,66%	34,21%
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
impianti sportivi	5.825,70	22.000,00	-16.174,30	26,48%	22,72%
<b>Totali</b>	<b>214.492,02</b>	<b>399.998,85</b>	<b>-185.506,83</b>	<b>53,62%</b>	<b>44,29%</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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2014	2015	2016
accertamento	160.000,00	150.000,00	140.000,00
riscossione	72.696,81	64.366,30	56.845,05
%riscossione	45,44	42,91	40,60

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	160.000,00	150.000,00	140.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	160.000,00	150.000,00	140.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	-	-	-
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
Perc. X Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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	568.977,27	100,00%
Residui riscossi nel 2016	46.743,48	8,22%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	522.233,79	91,78%
Residui della competenza		
Residui totali	522.233,79	

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

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	164.592,38	100,00%
Residui riscossi nel 2016	49.599,54	30,13%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.227,55	3,78%
Residui (da residui) al 31/12/2016	108.765,29	66,08%
Residui della competenza		
Residui totali	108.765,29	

## 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	1.638.891,30	1.651.721,76	12.830,46
102	imposte e tasse a carico ente	141.423,34	142.670,81	1.247,47
103	acquisto beni e servizi	2.714.349,89	2.608.761,78	-105.588,11
104	trasferimenti correnti	1.143.953,73	1.090.675,95	-53.277,78
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	326.024,69	313.977,65	-12.047,04
108	altre spese per redditi di capitale	3.388,45	3.892,64	504,19
109	altre spese correnti	568.377,26	634.354,16	65.976,90
<b>TOTALE</b>		<b>6.536.408,66</b>	<b>6.446.054,75</b>	<b>-90.353,91</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 48.542,09;
- 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 1.612.601,07.;
- 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.

Il Revisore 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.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101	1.685.187,00	1.658.147,00
Spese macroaggregato 103	25.981,00	508,00
Irap macroaggregato 102	112.864,00	108.241,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.824.032,00</b>	<b>1.766.896,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	211.431,00	237.308,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.612.601,00</b>	<b>1.529.588,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 Il Revisore ha espresso parere con verbale n. 6 del 15.06.2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese. (eventuale)

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 26.08.2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Il Revisore 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.

Il Revisore 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.

Il Revisore 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.

### **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 del decreto legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 rientra nei suddetti limiti

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	78.700,00	80,00%	15.740,00	12.588,70	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	21.500,00	80,00%	4.300,00	1.907,52	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	3.000,00	50,00%	1.500,00	1.359,37	0,00
Formazione	13.212,00	50,00%	6.606,00	5.171,60	0,00

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 1.907,52 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

Non sono stati effettuati acquisti

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

Non sono stati conferiti incarichi

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 313.977,65 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 5,06%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4.43%.

### **Spese in conto capitale**

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

previsioni iniziali	previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento def.ve/impegni	prev.
1.936.200,00	1.334.000,00	465.348,51	868.651,49	

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono stati acquisiti immobili.

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

Non sono stati effettuati acquisti

## **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>	4,79%	4,76%	4,68%

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 (+)	6.900.861,96	6.510.312,40	6.200.202,24
Nuovi prestiti (+)			140.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-390.549,56	-310.110,16	-231.814,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.510.312,40</b>	<b>6.200.202,24</b>	<b>6.108.388,07</b>
Nr. Abitanti al 31/12	11.621,00	11.522,00	11.443,00
Debito medio per abitante	560,22	538,12	533,81

*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	320.326,18	326.024,69	313.977,65
Quota capitale	390.549,56	310.110,16	285.094,57
<b>Totale fine anno</b>	<b>710.875,74</b>	<b>636.134,85</b>	<b>599.072,22</b>

### **Contratti di leasing**

*Non vi sono contratti in essere.*

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

*Il Revisore 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. n44 del 27.03.2017. munito del parere dell'III Revisore.*

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

*residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 131.283,71*

*residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 14.597,72*

*I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle*

scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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

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

<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 1	13.756,74		424.025,00	332.341,96	535.297,87	1.057.615,21	2.353.036,78
di cui Tarsu/tari			146.541,33	191.554,94	245.887,59	497.614,15	1.081.598,01
di cui F.S.R o F.S.					19.558,23	24.905,22	44.463,45
Titolo 2	13.997,40		956,98			126.952,98	141.907,36
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	13.997,40					80.280,00	94.277,40
Titolo 3	291.054,26	175.223,29	55.398,64	97.869,46	184.283,39	389.591,80	1.193.420,84
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	49.778,49	14.273,58	648,64				64.700,71
di cui sanzioni CdS	225.751,26	141.865,88	11.796,60	78.412,84	64.407,21	83.154,95	605.388,74
Tot. Parte corrente	318.808,40	175.223,29	480.380,62	430.211,42	719.581,26	1.574.159,99	3.688.364,98
Titolo 4	1.417,20					117.800,00	119.217,20
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione				50.000,00			50.000,00
Titolo 5							0,00
Tot. Parte capitale	1.417,20	0,00	0,00	0,00	0,00	117.800,00	119.217,20
Titolo 6	53.567,06					158.000,00	211.567,06
Titolo 7							0,00
Titolo 9	685.530,29	16.564,86		13.061,64	63.094,50	50.222,87	828.474,16
<b>Totale Attivi</b>	<b>373.792,66</b>	<b>175.223,29</b>	<b>480.380,62</b>	<b>430.211,42</b>	<b>719.581,26</b>	<b>1.849.959,99</b>	<b>4.847.623,40</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1	29.545,41	15.965,63	155.089,19	70.360,80	696.429,58	1.493.898,29	2.461.288,90
Titolo 2	238.705,15	95.952,94	4.381,42	32.363,90	104.418,21	339.417,90	815.239,52
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	173.992,67	1.494,99	9.119,61	54.770,12	91.588,71	83.802,28	414.768,38
<b>Totale Passivi</b>	<b>442.243,23</b>	<b>113.413,56</b>	<b>168.590,22</b>	<b>157.494,82</b>	<b>892.436,50</b>	<b>1.917.118,47</b>	<b>3.691.296,80</b>

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

Nel corso del 2016, così come dopo la chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate segnalazioni da parte dei responsabili dei servizi di sussistenza e quindi di eventuale riconoscimento dei medesimi

## **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. E' stata inviata alle società partecipate apposita richiesta in merito.

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

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

Nel corso dell'es. finanziario l'Ente ha destinato agli organismi partecipati le seguenti risorse:

-per trasferimenti in conto esercizio € 15.000,00 al titolo 1: spesa –Musile Servizi e Patrimonio srl.

#### **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).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

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

### **Tempestività pagamenti**

*L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, al rendiconto.*

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

*Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.*

*Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.*

*Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.*

*Il Revisore 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 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 - UNICREDIT SPA*

*Economo comunale*

*Equitalia spa*

*Abaco spa*

*Alisea spa*

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		2015*	2016
A	componenti positivi della gestione		7.515.992
B	componenti negativi della gestione		#####
<b>Risultato della gestione</b>		-	<b>- 208.414,21</b>
C	Proventi ed oneri finanziari		611,62
	proventi finanziari		611,62
	oneri finanziari		314.372,65
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni		6.683,30
<b>Risultato della gestione operativa</b>		-	<b>- 528.858,54</b>
E	proventi straordinari		56.236,14
E	oneri straordinari		206.942,06
<b>Risultato prima delle imposte</b>		-	<b>- 679.564,46</b>
	IRAP		116.170,81
<b>Risultato d'esercizio</b>		-	<b>- 795.735,27</b>

\*la colonna deve essere compilata solo dagli enti sperimentatori

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il Revisore ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
916.475,33	981.381,97	853.651,38

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto (esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che si sono avvalsi 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.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 16.055.441,57 Con un aumento di euro 886.835,07 rispetto a quello al 31/12/2015.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2016</b>		<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	84.852,18		84.853,00
Immobilizzazioni materiali	31.065.132,46		30.641.346,02
Immobilizzazioni finanziarie	393.031,43		386.348,13
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>31.543.016,07</b>		<b>31.112.546,33</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	4.830.430,93		3.962.313,61
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	389.202,86		678.177,45
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.219.633,79</b>		<b>4.640.491,06</b>
<b>Ratei e risconti</b>			<b>0,00</b>
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>36.762.649,86</b>		<b>35.753.037,39</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>16.055.441,57</b>		<b>21.356.870,62</b>
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	9.689.443,39		9.764.404,47
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>11.017.764,90</b>		<b>4.631.762,30</b>
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>36.762.649,86</b>		<b>35.753.037,39</b>
<b>Conti d'ordine</b>			<b>1.011.915,93</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### **Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3,...

### **Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere..

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

E' cosi composto:

Fondo di dotazione € 8.574.162,92

Riserve 13.578.442,97

Risultato economico

dell'esercizio - 795.735,27

### Fondi per rischi e oneri

Non vi sono accantonamenti.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevate gli impegni sugli esercizi futuri ( fondo pluriennale vincolato di parte capitale).

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore 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.

## **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 ad € 21.115,64 pari alla quota annua di ripiano trentennale del disavanzo di amministrazione originariamente di € 634.669,18 derivante dal riaccertamento straordinario dei residui approvato con

## **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**

**DR. BORDIN ADOLFO**

