

Comune di VILLAVERLA

Provincia di VICENZA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2016**

IL REVISORE DEI CONTI

*Daniele Ginzoli*



## 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 deficitarietà 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 VILLARVERLA

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 12 Aprile 2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

Approva

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 VILLARVERLA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villaverla, li 12 Aprile 2017

Il revisore dei Conti

Gambarotto dott. Davide

*Davide Gambarotto*





## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gambarotto Davide revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.38 del 24 Settembre 2015;

- ♦ ricevuta in data 3 aprile e 10 aprile 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 06.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- α) conto del bilancio;
- β) conto economico ;
- γ) stato patrimoniale;

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;
- 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 macro aggregati;
- 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- ♦ 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 vigente regolamento di contabilità;

#### **RILEVATO**

Che alla proposta di rendiconto è allegato lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificato nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con il 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 dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'esercizio 2016;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

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

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

- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26.07.2016, con delibera n. 30;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 35 del 30.03.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.129 reversali e n. 2.717 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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, 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:

	GESTIONE			TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio				177.953,54
RISCOSSIONI	+	1.015.094,46	4.003.162,86	5.018.257,32
PAGAMENTI	-	599.078,49	4.199.956,48	4.799.034,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			397.175,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			397.175,89

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

Descrizione	2013	2014	2015	2016
Fondo di cassa al 31 dicembre	362.714,31	510.649,69	177.953,54	397.175,89
Anticipazioni inestinte	-	-	-	-
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP.	-	-	-	-

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza 2016 presenta un *disavanzo* di Euro 185.497,71 come risulta dai seguenti elementi:

		2014	2015	2016
Riscossioni	(+)	€ 3.793.257,82	€ 3.716.462,72	€ 4.003.162,86
Pagamenti	(-)	€ 3.560.994,45	€ 4.146.446,71	€ 4.199.956,48
Differenza		€ 232.263,37	-€ 429.983,99	-€ 196.793,62
FPV di entrata applicato al bilancio	(+)	€ 0,00	€ 201.349,78	€ 93.113,04
FPV di spesa	(-)	€ 0,00	-€ 93.113,04	-€ 385.849,70
Residui attivi (da gestione di competenza)	(+)	€ 847.996,40	€ 1.083.271,78	€ 888.413,10
Residui passivi (da gestione di competenza)	(-)	-€ 970.467,71	-€ 724.199,64	-€ 584.380,53
<b>Saldo gestione di competenza</b>		<b>€ 109.792,06</b>	<b>€ 37.324,89</b>	<b>-€ 185.497,71</b>

così dettagliati:

		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	+	4.641.254,22	4.799.734,50	4.891.575,96
Impegni di competenza	-	4.531.462,16	4.870.646,35	4.784.337,01
<b>Saldo</b>		<b>109.792,06</b>	<b>-70.911,85</b>	<b>107.238,95</b>
quota di FPV applicata al bilancio (FPV di entrata)	+	-	201.349,78	93.113,04
impegni confluiti nel FPV (FPV di spesa)	-	-	-93.113,04	-385.849,70
<b>Saldo gestione di competenza</b>		<b>109.792,06</b>	<b>37.324,89</b>	<b>-185.497,71</b>

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

Risultato gestione di competenza	185.497,71
avanzo di amministrazione applicato (per spese in conto capitale)	198.206,90
quota di disavanzo ripianata	185.497,71
<b>Saldo</b>	<b>12.709,19</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		177.953,54
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	54.080,24
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.391.005,55 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	(-)	3.017.637,19
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	41.228,06
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	373.511,35 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		12.709,19
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		12.709,19
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	198.206,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	39.032,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	643.886,41
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	536.504,47
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	344.621,64
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		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 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
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		12.709,19

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

2016		
F.P.V. ENTRATA	P. CORRENTE	C/CAPITALE
	54.080,24	39.032,80
<b>TOTALE</b>		<b>93.113,04</b>

RIACCERTAMENTO ORDINARIO 2016		
F.P.V. SPESA	P. CORRENTE	C/CAPITALE
	41.228,06	344.621,64
<b>TOTALE</b>		<b>385.849,70</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 274.897,33, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				177.953,54
RISCOSSIONI	+	1.015.094,46	4.003.162,86	5.018.257,32
PAGAMENTI	-	599.078,49	4.199.956,48	4.799.034,97
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>=</b>			<b>397.175,89</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			-
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>=</b>			<b>397.175,89</b>
RESIDUI ATTIVI	+	60.139,99	888.413,10	948.553,09
RESIDUI PASSIVI	-	100.601,42	584.380,53	684.981,95
F.P.V. PER SPESE CORRENTI	-			41.228,06
F.P.V. PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			344.621,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016</b>	<b>=</b>			<b>274.897,33</b>
di cui:				
PARTE ACCANTONATA				20.000,00
PARTE VINCOLATA				89.599,44
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI				154.928,00
PARTE DISPONIBILE				10.369,89

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

	2014	2015	2016
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>388.094,30</b>	<b>438.321,85</b>	<b>274.897,33</b>
di cui:			
Vincolato	103.431,31	39.162,40	89.599,44
Accantonato per F.C.D.E.	-	9.973,65	20.000,00
Per spese in conto capitale	105.018,30	139.056,42	154.928,00
Per fondo ammortamento	-	-	-
Non vincolato	179.644,69	250.129,38	10.369,89
<b>Totale</b>	<b>388.094,30</b>	<b>438.321,85</b>	<b>274.897,33</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2016 esclusivamente per finanziamento di spese in conto capitale.

### Variazione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario, con esclusione dei residui relativi ai servizi per conto di terzi, ha subito la seguente evoluzione:

#### RESIDUI ATTIVI

	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	534.347,58	504.568,51	-9.642,91	20.136,16
2 - Trasferimenti correnti	46.714,22	23.473,63	0,00	23.240,59
3 - Entrate extratributarie	95.248,82	81.839,53	-6.975,19	6.434,10
4 - Entrate in conto capitale	405.701,55	387.073,76	-8.298,65	10.329,14
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	
8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totali</b>	<b>1.082.012,17</b>	<b>996.955,43</b>	<b>-24.916,75</b>	<b>60.139,99</b>

#### RESIDUI PASSIVI

	Residui iniziali (RS)	Pagamenti in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Spese correnti	352.403,03	323.483,65	-24.515,82	4.403,56
2 - Spese in conto capitale	363.221,16	257.832,80	-24.936,40	80.451,96
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	34.401,98	17.762,04	-894,04	15.745,90
<b>Totali</b>	<b>750.026,17</b>	<b>599.078,49</b>	<b>-50.346,26</b>	<b>100.601,42</b>

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

FORMAZIONE AVANZO 2016	
<b>Gestione di competenza 2016</b>	
Totale accertamenti di competenza (+)	4.891.575,96
Totale impegni di competenza (-)	4.784.337,01
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>107.238,95</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	28.273,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	50.346,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>22.073,19</b>
<i>Riepilogo</i>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	107.238,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.073,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	198.206,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	240.114,95
F.P.V. di entrata parte corrente (+)	54.080,24
F.P.V. di spesa parte capitale (+)	39.032,80
F.P.V. di spesa parte corrente (-)	41.228,06
F.P.V. di spesa conto capitale (-)	344.621,64
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>274.897,33</b>

così distinto nella parte vincolata e accantonata:

RENDICONTO 2016 - SUDDIVISIONE AVANZO ACCERTATO AL 31.12.2016		
AVANZO VINCOLATO	crediti di difficile esazione rendiconto 2015	40.278,74
	crediti di difficile esazione rendiconto 2016	17.052,70
	indennità fine mandato Sindaco al 31.12.2015	8.858,00
	indennità fine mandato Sindaco 2016	2.510,00
	adeguamenti contrattuali personale dipendente	10.000,00
	quota 10% vincolata per estinzione mutui (da vendita aree) - esercizio 2016	10.900,00
	<b>TOTALE</b>	<b>89.599,44</b>
AVANZO ACCANTONATO	F.C.D.E. 2016	20.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>20.000,00</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO VINCOLI</b>		<b>109.599,44</b>
<b>AVANZO PER INVESTIMENTI 2017</b>		<b>154.928,00</b>
<b>AVANZO ACCERTATO AL 31.12.2016</b>		<b>274.897,33</b>
<b>AVANZO DISPONIBILE</b>		<b>10.369,89</b>

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

## 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	40.278,74
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
F.C.D.E. accantonato nel bilancio di previsione 2016	20.000,00
Fondo crediti accantonato/vincolato nel bilancio di previsione 2016 per entrate potenzialmente inesigibili	17.052,70
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	<b>77.331,44</b>

### Fondo contenziosi

Non ricorre la fattispecie.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo complessivo di euro 11.368,00, di cui euro 2.510,00 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, i cui risultati sono dimostrati dalla certificazione allegata.

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.

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	(+)	54.080,24
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	39.032,80
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.636.259,98
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	214.209,51
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	214.209,51
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	540.536,06
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	643.886,41
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	4.034.891,96
I) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.017.637,19
2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	41.228,06
3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
7) 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)	(-)	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	3.058.865,25
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	536.504,47
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	344.621,64
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
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)	(-)	-
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)	(-)	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	881.126,11
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		3.939.991,36
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		188.013,64
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	-
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	25.000,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		213.013,64

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.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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

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

	2014	2015	2016
IMU	802.151,03	544.368,69	686.437,28
IMU recupero evasione	25.000,00	45.000,00	49.971,04
ICI recupero evasione	40.000,00	10.000,00	22.573,96
TASI	706.000,00	719.234,18	311.000,00
TASI recupero evasione	-	-	15.865,80
TARI	478.470,00	479.910,00	480.000,00
TARI recupero evasione	-	-	20.915,50
TARSU recupero evasione tassa rifiuti	-	-	-
Addizionale comunale IRPEF	552.000,00	555.000,00	551.000,00
Imposta pubblicità	19.100,00	19.100,00	19.607,24
5 per mille	7.189,49	3.516,37	5.046,81
Fondo solidarietà comunale	381.903,35	268.636,90	478.889,16
<b>TOTALE</b>	<b>3.011.813,87</b>	<b>2.644.766,14</b>	<b>2.641.306,79</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

	2016				
	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI (competenza)	% risc./comp.	DA RISCOUTERE (competenza)	FCDE 2016 accantonato/vincolato
IMU recupero evasione	49.971,04	25.415,15	50,86	24.555,89	20.000,00
ICI recupero evasione	22.573,96	11.128,70	49,30	11.445,26	17.062,20
TASI recupero evasione	15.865,80	15.865,80	100,00	-	-
TARI recupero evasione	20.915,50	20.915,50	100,00	-	-
TARSU recupero evasione tassa rifiuti	-	-	-	-	-

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

	ANDAMENTO SOMME A RESIDUO PER RECUPERO EVASIONE					
	IMU recupero evasione	ICI recupero evasione	TASI recupero evasione	TARI recupero evasione	TARSU recupero evasione	Residui totali
Residui attivi al 01/01/2016	23.300,84	10.000,00	-	-	-	33.300,84
residui riscossi nel 2016	18.135,53	10.000,00	-	-	-	28.135,53
residui eliminati o riaccertati	-	-	-	-	-	-
residui (da residui) al 31/12/2016	5.165,31	-	-	-	-	5.165,31
residui della competenza	24.555,89	11.445,26	-	-	-	36.001,15

## Contributi per permesso di costruire

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

	2014	2015	2016
Accertamenti	93.867,76	92.209,17	152.542,80
Riscossioni	93.867,76	92.209,17	152.542,80

L'entrata in esame è stata interamente destinata al finanziamento di spese in conto capitale.

Non risultano conservate in bilancio somme a residuo in quanto l'entrata accertata è stata interamente incassata nel corso degli esercizi considerati.

## **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	82.557,42	101.967,72	80.456,01
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	510,00	4.065,84	9.628,18
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	88.120,00	45.000,00	57.262,47
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	21.311,44	77.629,24	66.862,85
<b>TOTALE</b>	<b>192.498,86</b>	<b>228.662,80</b>	<b>214.209,51</b>

L'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante, precisamente in data 27/02/2017, dei contributi straordinari ottenuti per Euro 189.682,78, documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

## **Entrate Extra tributarie**

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 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	516.002,98	511.960,33	451.397,24
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	38.382,62	46.180,00	50.758,78
Interessi attivi	0,00	250,01	83,41
Altre entrate da redditi di capitale	26.330,42	41.331,90	11.246,43
Rimborsi e altre entrate correnti	29.516,29	31.333,74	27.050,20
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>610.232,31</b>	<b>631.055,98</b>	<b>540.536,06</b>

### Proventi dei servizi pubblici

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
<i>RENDICONTO 2016</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mense scolastiche	37.664,27	37.799,23	-134,96	99,64%
Casa riposo anziani	16.791,50	24.309,01	-7.517,51	69,08%
Mercati	2.460,00	12.000,00	-9.540,00	20,50%
Impianti sportivi	22.778,19	77.547,84	-54.769,65	29,37%
<b>Totali</b>	<b>79.693,96</b>	<b>151.656,08</b>	<b>-71.962,12</b>	<b>52,55%</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	34.315,02	45.000,00	-	47.683,78	-
riscossione	32.023,98	27.328,33	-	41.883,88	-
% di riscossione (*) di cui accantonamento al FCDE	93,32%	60,73%		87,84%	

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA (50%)</b>			
	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Sanzioni CdS	34.315,02	45.000,00	47.683,78
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	34.315,02	45.000,00	47.683,78
destinazione a spesa corrente vincolata	17.157,51	22.500,00	23.841,89
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>	
	<b>Importo</b>
Residui attivi al 1/1/2016	17.671,67
Residui riscossi nel 2016	17.671,67
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00
Residui della competenza	5.799,90

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 state pari ad € 254.213,17 ed hanno avuto nel triennio 2014-2016 il seguente andamento:

<b>Gestione dei beni dell'Ente</b>		
<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
301.213,69	251.149,90	254.213,17

La differenza tra l'esercizio 2014 e l'esercizio 2015 è stata determinata da minori richieste di occupazione di suolo pubblico e da minori entrate da concessioni e/o rinnovi cimiteriali.

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

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

#### Entrate a destinazione vincolata

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	24.680,00	24.680,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	176.004,53	176.004,53
Per contributi in c/capitale da altri Enti	8.190,00	8.190,00
Per contributi in c/capitale da privati	58.815,00	58.815,00
Per contributi in c/capitale da imprese	7.352,90	7.352,90
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	17.157,51	17.157,51
<b>Totale</b>	<b>292.199,94</b>	<b>292.199,94</b>

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

#### 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	772.618,02	768.815,45	-3.802,57
102 imposte e tasse a carico ente	90.727,45	74.914,25	-15.813,20
103 acquisto beni e servizi	1.421.746,86	1.454.891,07	33.144,21
104 trasferimenti correnti	529.526,74	533.606,18	4.079,44
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	182.179,14	161.677,53	-20.501,61
108 altre spese per poste correttive di entrate	4.640,74	4.815,88	175,14
109 altre spese correnti	18.036,59	18.916,83	880,24
<b>TOTALE</b>	<b>3.019.475,54</b>	<b>3.017.637,19</b>	<b>-1.838,35</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, dall'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dall'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 842.793,36;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
  
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

VOCI	Previsione 2016	Consuntivo 2016
totale spese previste (redditi da lavoro dipendente)	791.609,32	768.815,45
da aggiungere		
vigili nonni	11.000,00	0,00
irap personale	50.000,00	48.491,72
consorzio di vigilanza	63.885,45	64.296,94
integrazione salariale LSU	0,00	0,00
Fondo Patto sociale per il lavoro vicentino	2.000,00	0,00
progetto inclusione sociale e di sostegno al reddito	0,00	0,00
	126.885,45	112.788,66

da escludere		
categorie protette	-27.000,00	-27.243,01
rimborso da Comuni convenzione segretario comunale	-67.000,00	-66.640,80
spese personale servizio elettorale	-3.500,00	-4.039,87
contributi prev.li ed ass.li (cpdel 23,80%, Inail 0,031%)	-834,09	-974,66
irap	-297,50	-347,64
quota ICI	0,00	-1.670,00
	-98.631,59	-100.915,98
totale (A)	819.863,19	780.688,13
spese correnti	3.209.929,30	3.017.637,19
incidenza percentuale su spese correnti calcolata sul totale A)	25,54	25,87

*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) .*

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;

### **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 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Impegni 2016</b>	<b>margin</b>
Studi e consulenze	11.738,00	80,00%	2.347,60	0,00	2.347,60
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.465,00	80,00%	293,00	175,03	117,97
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	2.420,77	50,00%	1.210,39	1.991,91	-781,52
			3.850,99	2.166,94	1.684,05

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;

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 175,03 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.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.I. 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 161.677,53. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 4,77%

### **Spese in conto capitale**

Si riportano di seguito le spese impegnate per la realizzazione di investimenti:

Capitolo	Descrizione	Impegnato
01052.02.0006	POSA FIBRA OTTICA	
01052.05.0002	FONDO DI CUI ALL'ART. 56/BIS DEL DECRETO LEGGE 69/2013	-
01062.05.0001	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE E COSTO DI COSTRUZIONE	-
01082.02.0010	ACQUISTO DI MACCHINE ED ATTREZZATURE INFORMATICHE	5.962,30
01112.02.0001	PRESTAZIONI PROFESSIONALI: IMMOBILI PER SERVIZI COMUNALI	-
01112.02.0005	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO E STABILI COMUNALI	36.761,78
04022.02.0001	ACQUISTO DI BENI MOBILI PER LE SCUOLE ELEMENTARI	979,18
04022.02.0003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA DI NOVOLEDO	-
04022.02.0006	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INTERVENTO STRUTTURALE SU SCUOLA PRIMARIA DI VILLAVERLA	173.728,97
04022.02.0007	RIFACIMENTO PORTE ANTIPANICO ED USCITE DI SICUREZZA DELLE SCUOLE PRIMARIE DI VILLAVERLA	-
04022.02.0009	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU SERRAMENTI SCUOLA PRIMARIA DI VILLAVERLA	-
05012.02.0009	VILLA GHELLINI: RESTAURO CONSERVATIVO DEI PORTICI OVEST	26.141,42
05022.05.0005	QUOTA ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA DA VERSARE ALLE ISTITUZIONI DI CULTO	-
06012.02.0001	ACQUISTO DI BENI MOBILI, ATTREZZATURE E STRUMENTI	2.989,00
08012.02.0153	PRESTAZIONI PROFESSIONALI: AGGIORNAMENTO PIANO DI PROTEZIONE CIVILE	7.466,40
08012.02.0155	PRESTAZIONI PROFESSIONALI: REDAZIONE STRUMENTI URBANISTICI	12.307,36
08012.02.0156	PRESTAZIONI PROFESSIONALI: REDAZIONE PIANI DI GESTIONE DEL TERRITORIO	8.189,97
08022.02.0002	ACQUISTO ED INSTALLAZIONE DISPOSITIVI E DISSUASORI DI VELOCITA'	7.000,00
09022.02.0020	ACQUISTO DI BENI MOBILI, ATTREZZATURE E STRUMENTI - TERRITORIO E AMBIENTE	4.484,00
09042.02.0136	INTERVENTO IMPIANTO SOLLEVAMENTO VIA 2 GIUGNO	-
10052.02.0007	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	156.559,09
10052.02.0008	SISTEMAZIONE FOSSATO A LATO DI VIA CAPITELLO	-
12092.02.0006	REALIZZAZIONE NUOVE CAPPELLE DI FAMIGLIA PRESSO IL CIMITERO DI VILLAVERLA	58.845,00
12092.02.0007	ACQUISTO AREA PER AMPLIAMENTO PARCHEGGIO CIMITERO NOVOLEDO	35.090,00
<b>TOTALI</b>		<b>536.504,47</b>

## SPESA IN CONTO CAPITALE SUDDIVISA PER MISSIONI

N	Missione	Impegni
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	42.724,08
2	Giustizia	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00
4	Istruzione e diritto allo studio	174.708,15
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	26.141,42
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.989,00
7	Turismo	0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	34.963,73
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.484,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	156.559,09
11	Soccorso civile	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	93.935,00
13	Tutela della salute	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00
50	Debito pubblico	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00
<b>Totali</b>		<b>536.504,47</b>

## 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>			
Controllo limite art. 204/TUEL	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	5,33%	5,20%	4,77%

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

Anno	2014	2015	2016
residuo debito	4.305.329,50	3.901.738,16	3.477.222,80
nuovi prestiti	-	-	-
prestiti rimborsati anticipatamente	-	-	-
prestiti rimborsati	403.591,34	424.515,36	373.511,35
<b>Totale</b>	<b>3.901.738,16</b>	<b>3.477.222,80</b>	<b>3.103.711,45</b>

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

seguente evoluzione:

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	203.092,60	182.168,58	161.677,53
Quota capitale	403.591,34	424.515,36	373.511,35
Totale	606.683,94	606.683,94	535.188,88

Anno	2014	2015	2016
Nr. Abitanti al 31/12	6161	6127	6161
Debito medio per abitante	633,30	567,52	503,65

### 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. 35 del 30.03.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 28.273,07

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 50.346,26

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.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause:

2014	4031	90100.02.0002	0,01	ritenute irpef amministratori	inesigibile	arrotondamenti
2015	4220	90100.03.0003	35,13	ritenute erariali retribuzioni dipendenti	inesigibile	somme dovute già incassate
2015	4236	90200.99.0005	1.352,64	trattenuta IVA su split payment	inesigibile	non incassabile, operazioni IVA concluse
2015	4274	90200.02.0001	0,90	acquisto materiale per consultazioni elettorali	inesigibile	non erogato dalla Prefettura, rendiconto spese concluso
2015	4401	90200.01.0002	13,82	rimborso fatture Telecom	inesigibile	importo riconosciuto in misura inferiore
2015	4423	90200.02.0001	830,49	indagine multiscope sulle famiglie	inesigibile	importo già incassato in altro accertamento
2015	4424	90200.01.0002	200,00	accredito contributo ACLI	inesigibile	importo non dovuto
2015	4425	90200.02.0004	38,50	quota provinciale 5% su tassa rifiuti	inesigibile	somme dovute già incassate
<b>Servizi per conto di terzi</b>			<b>2.471,49</b>			

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.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	14.827,27	5.308,89	473.841,26	493.977,42
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.028,87	25.028,87
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	14.827,27	0,00	37.972,24	52.799,51
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	23.240,59	40.684,82	63.925,41
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	23.240,59	19.957,91	43.198,50
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	6.434,10	155.179,46	161.613,56
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.799,90	5.799,90
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.827,27</b>	<b>34.983,58</b>	<b>669.705,54</b>	<b>719.516,39</b>
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	10.329,14	205.175,81	215.504,95
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146.360,81	146.360,81
di cui trasf. da altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.815,00	58.815,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.329,14</b>	<b>205.175,81</b>	<b>215.504,95</b>
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.531,75	13.531,75
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.827,27</b>	<b>45.312,72</b>	<b>888.413,10</b>	<b>948.553,09</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	4.403,56	326.964,39	331.367,95
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	80.451,96	191.016,38	271.468,34
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.457,53	2.353,40	2.755,00	3.989,35	5.190,62	66.399,76	82.145,66
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.457,53</b>	<b>2.353,40</b>	<b>2.755,00</b>	<b>3.989,35</b>	<b>90.046,14</b>	<b>584.380,53</b>	<b>684.981,95</b>

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

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

La nota informativa non evidenzia discordanze.

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

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

Le società partecipate dall'Ente nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del Codice Civile.

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

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

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

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

### **Tempestività pagamenti**

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

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

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.

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 il tesoriere dell'Ente Unicredit Banca egli 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.

## 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	<i>componenti positivi della gestione</i>	3.413.544,00	3.364.530,36
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	3.140.915,28	3.043.103,59
<b>Risultato della gestione</b>		<b>272.628,72</b>	<b>321.426,77</b>
<b>C Proventi ed oneri finanziari</b>			
	<i>proventi finanziari</i>	250,01	11.329,84
	<i>oneri finanziari</i>	182.179,14	161.677,53
<b>D Rettifica di valore attività finanziarie</b>			
	<i>Rivalutazioni</i>	-	-
	<i>Svalutazioni</i>	-	-
	<i>Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate</i>	41.331,90	-
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>132.031,49</b>	<b>171.079,08</b>
<b>E proventi straordinari</b>			
	<i>proventi straordinari</i>	738.219,28	24.515,82
<b>E oneri straordinari</b>			
	<i>oneri straordinari</i>	563.581,23	19.575,50
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>306.669,54</b>	<b>176.019,40</b>
	<i>IRAP</i>	-	74.914,25
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>306.669,54</b>	<b>101.105,15</b>

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 scrittura 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.

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
307.752,07	326.496,40	241.646,08

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);

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo	24.515,82
5.2.3	Soppravvenienze attive		
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	-
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	-
5.2.4	Plusvalenze		
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	-
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	-
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	-
	5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	-
	5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	-
	5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
	5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
5.2.9	Altri proventi straordinari		
	5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	-
	5.2.9.02	Permessi di costruire	-
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	-
		TOTALE	24.515,82

ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	Soppravvenienze passive		
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	-
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	-
	5.1.1.03	Rimborsi	-
	5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	-
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	19.575,50
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale		
	5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	-
	5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	-
	5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	-
	5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	-
	5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	-
	5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	-
	5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	-
	5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	-
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	-
	5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	-
	5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	-
	5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	-
	5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	-
5.1.4	Minusvalenze		
	5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	-
	5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	-
	5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	-
	5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	-
	5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	-
	5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
	5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
5.1.9	Altri oneri straordinari		
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari	-
		TOTALE	24.515,82

## 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.

Il prospetto riguardante lo stato patrimoniale riclassificato al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità è allegato al rendiconto e sarà 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.

L'ente non ha completato la valutazione dei seguenti beni patrimoniali.

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>			
<i>Attivo</i>	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	102.758,97	-75.180,15	27.578,82
Immobilizzazioni materiali	10.528.665,15	-532.100,24	9.996.564,91
Immobilizzazioni finanziarie	1.813.895,51	20.000,00	1.833.895,51
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>12.445.319,63</b>	<b>-587.280,39</b>	<b>11.858.039,24</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.121.744,30	-172.058,21	949.686,09
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	177.953,54	219.222,35	397.175,89
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.299.697,84</b>	<b>47.164,14</b>	<b>1.346.861,98</b>
Ratei e risconti	2.848,27	-2.848,27	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>13.747.865,74</b>	<b>-542.964,52</b>	<b>13.204.901,22</b>
Conti d'ordine	363.221,16	-363.221,16	0,00
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	9.383.412,16	377.916,54	9.761.328,70
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	3.828.561,44	-384.988,92	3.443.572,52
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	535.892,14	-535.892,14	0,00
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>13.747.865,74</b>	<b>-542.964,52</b>	<b>13.204.901,22</b>
Conti d'ordine	363.221,16	-363.221,16	0,00

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

L'ente ha in corso l'attività di revisione straordinaria utilizzando un nuovo software integrato con la contabilità comunale e si sta dotando di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Sono stati aggiornati i dati relativi al valore delle immobilizzazioni in corso, dei terreni disponibili e dei beni demaniali.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono prestazioni

professionali a durata pluriennale l'acquisto di software.

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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, 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, degli altri depositi bancari e postali.

#### PASSIVO

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
risultato e economico dell'esercizio	più/meno	importo
		101.105,15
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	
		276.811,39
contributo permesso di costruire restituito	meno	
		-
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	
		-
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>276.811,39</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
fondo di dotazione	9.383.412,16
riserve	276.811,39
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	-
risultato economico dell'esercizio	101.105,15
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>9.761.328,70</b>

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	0

### 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.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

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

L'organo di revisione attesta:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che sono stati considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- qualità delle procedure e delle informazioni
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;



## 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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

IL REVISORE DEI CONTI

*Daide Gamborotto*



