

**COMUNE DI CAVALLINO TREPORTI**  
**COMUNE DI CAVALLINO TREPORTI**

Provincia di Venezia

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE



## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di 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 Cavallino Treporti

## Organo di revisione

Verbale n. 14 del 19 aprile 2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

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 Cavallino Treporti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ca' Savio, lì 19/04/2017

L'organo di revisione



Documento firmato digitalmente

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Marcello Martellato revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 64 del 22.12.2014;

- ◆ ricevuta in data 07.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 04.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- 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 con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - 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;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 62- del 05.11.2009;

#### **RILEVATO**

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati rinviando ad un momento successivo nel rispetto del principio contabile applicato 4/3 la rivalutazione del patrimonio.

#### **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 dal n. 1 al n. 24;
- ◆ 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 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 21.07.2016, con delibera n. 46;
- 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. 48 del 28.03.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 3904 reversali e n. 5830 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca 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:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			10.320.265,89
RISCOSSIONI (+)	5.992.692,31	18.650.756,11	24.643.448,42
PAGAMENTI (-)	4.934.697,99	17.142.242,70	22.076.940,69
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)</b>			<b>12.886.773,62</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)</b>			<b>12.886.773,62</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	12.886.773,62
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.706.746,34, 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	19.701.272,26	21.092.860,43	24.794.626,52
Impegni di competenza	meno	17.674.633,85	20.964.173,65	22.075.003,89
<b>Saldo</b>		<b>2.026.638,41</b>	<b>128.686,78</b>	<b>2.719.622,63</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più		1688437,44	2596334,25
Impegni confluiti nel FPV	meno		2596334,25	2274180,06
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>2.026.638,41</b>	<b>-779.210,03</b>	<b>3.041.776,82</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	24.643.448,42
Pagamenti	(-)	22.076.940,69
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>2.566.507,73</b>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	2.261.303,77
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	2.274.180,06
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>-12.876,29</b>
Residui attivi	(+)	14.332.812,87
Residui passivi	(-)	10.169.519,96
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>4.163.292,91</b>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>6.716.924,35</b>

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

Risultato gestione di competenza	3.041.776,82
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	457.289,60
quota di disavanzo ripianata	139.148,80
<b>saldo</b>	<b>3.359.917,62</b>

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

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

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



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

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	€. 335.030,48	€. 319.326,99
FPV di parte capitale	€. 2.261.303,77	€. 1.954.853,07

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2016 è la seguente:

Composizione del FPV stanziato in spesa (FPV/U)		Previsione		FPV/U
		FPV/U Tit.1	FPV/U Tit.2	2016
Num.	Denominazione missione			
1	Servizi generali e istituzionali	319.326,99	0,00	319.326,99
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	660.000,00	660.000,00
4	Istruzione e diritto allo studio	0,00	380.000,00	380.000,00
5	Valorizzazione beni e attività culturali	0,00	282.236,80	282.236,80
6	Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
7	Turismo	0,00	0,00	0,00
8	Assetto territorio, edilizia abitativa	0,00	349.312,27	349.312,27
9	Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	0,00	0,00	0,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
12	Politica sociale e famiglia	0,00	0,00	0,00
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15	Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16	Agricoltura e pesca	0,00	283.304,00	283.304,00
17	Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18	Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U) (+)		319.326,99		319.326,99
FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U) (+)			1.954.853,07	1.954.853,07
<b>Totale FPV/U stanziato</b>				<b>2.274.180,06</b>

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

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

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per TARI	4.781.054,00	4.781.054,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.882.707,51	1.882.707,51
Per contributi straordinari legge speciale	920.576,56	0,00
Per monetizzazione aree	103.666,59	25.969,90
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	111.614,72	64.054,08
Per proventi parcheggi pubblici	127.690,62	127.690,62
Per mutui	1.082.858,43	1.082.858,43

### Entrate e spese non ripetitive

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	345.780,52
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	111.614,72
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>457.395,24</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>457.395,24</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 14.775.886,47, come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			10.320.265,89
RISCOSSIONI (+)	5.992.692,31	18.650.756,11	24.643.448,42
PAGAMENTI (-)	4.934.697,99	17.142.242,70	22.076.940,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			12.886.773,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			12.886.773,62
RESIDUI ATTIVI (+) di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima	8.188.942,46	6.143.870,41	14.332.812,87 0,00
RESIDUI PASSIVI (-)	5.236.758,77	4.932.761,19	10.169.519,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (-)			319.326,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (-)			1.954.853,07
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) (=)</b>			<b>14.775.886,47</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>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	11.156.755,58	11.699.946,33	14.775.886,47
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	1.458.427,35	2.853.478,90
b) Parte vincolata	9.638.337,04	10.241.518,98	10.611.576,12
c) Parte destinata	1.404.697,93	0,00	1.310.831,45
e) Parte disponibile (+/-) *	113.720,61	0,00	0,00

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	70.030,93			0,00	70.030,93
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	<b>387258,67</b>	0,00		0,00	<b>387.258,67</b>
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>457.289,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>457.289,60</b>

### **Variazione dei residui anni precedenti**

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		14.361.467,09	5.992.692,31	8.188.942,46	- 179.832,32
Residui passivi		10.385.452,40	4.934.697,99	5.236.758,77	- 213.995,64

#### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	3.041.776,82
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>3.041.776,82</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	179.832,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	213.995,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>34.163,32</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.041.776,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	34.163,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	457.289,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.242.656,73
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)</b>	<b>14.775.886,47</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.850.774,28
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	2.704,62
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.853.478,90</b>

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

Monetizzazione	77.969,69
Codice della strada	47.560,64
8% opere di culto	54.737,20
Legge speciale	10.222.169,36
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	209.139,23
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>10.611.576,12</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è pari a €. 1.310.831,45.

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

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

#### Metodo ordinario

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

Il fondo calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 2.850.774,28
- b) con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 3.750.507,11
- c) con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 2.908.195,25;
- d) con la media ponderata dei rapporti annui sarebbe di euro 3.383.626,95.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2016 è pari ad €. 2.850.774,28 con una percentuale di accantonamento pari al 45,86%.

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

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

E' stato costituito un fondo di euro 2.704,62 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Obiettivo di finanza pubblica	Rendiconto 2016	
<b>Entrate finali (ai fini obiettivo di finanza pubblica)</b>		
Tributi (Tit.1/E)	(+)	13.275.688,15
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	766.269,73
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	3.325.576,75
Entrate in conto capitale (Tit.4/E)	(+)	3.728.855,04
Riduzione att. finanziarie (Tit.5/E)	(+)	4.000,00
FPV applicato in entrata (FPV/E) - Importo complessivo	(+)	2.596.334,25
FPV applicato in entrata (FPV/E) - Quota da indebitamento	(-)	0,00
Trasferimento Fondo TASI 2016 (dal Tit.2/E)	(-)	0,00
<b>Totale</b>		<b>23.696.723,92</b>
<b>Spese finali (ai fini obiettivo di finanza pubblica)</b>		
Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	15.572.618,49
Spese in conto capitale (Tit.2/U)	(+)	2.828.779,87
Incremento att. finanziarie (Tit.3/U)	(+)	4.000,00
FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U)	(+)	319.326,99
FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U)	(+)	565.540,80
FPV stanziato in uscita (FPV/U) - Quota da indebitamento	(-)	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	(-)	0,00
Fondo spese e rischi futuri	(-)	0,00
Interventi edilizia scolastica (dal Tit.2/U)	(-)	0,00
<b>Totale</b>		<b>19.290.266,15</b>
<b>Equilibrio finale</b>		
Entrate finali (ai fini obiettivo finanza pubblica) (A)	(+)	23.696.723,92
Spese finali (ai fini obiettivo finanza pubblica) (B)	(-)	19.290.266,15
<b>Parziale (A-B)</b>	(-)	<b>4.406.457,77</b>
Spazi finanziari (patto regionale)	(+/-)	0,00
Spazi finanziari (patto nazionale orizzontale)	(+/-)	0,00
<b>Saldo</b>		<b>4.406.457,77</b>

L'ente ha provveduto in data 28.03.2017 prot. 54878 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 TRIBUTARIE</b>			
	2014	2015	2015
14-15-16			
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	2.799.428,47	3.058.259,80	3.562.977,06
I.M.U. recupero evasione	177.818,52	41.874,00	306.097,00
I.C.I. recupero evasione	219.150,38	96.086,14	42.692,00
T.A.S.I.	228.954,47	273.284,54	255.490,69
Addizionale I.R.P.E.F.			0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	187.100,93	232.102,85	199.035,55
Imposta di soggiorno	2.302.103,67	2.447.763,80	2.564.626,31
5 per mille			
Altre imposte	94.467,92	74.592,98	74.609,20
<b>Totale categoria I</b>	<b>6.009.024,36</b>	<b>6.223.964,11</b>	<b>7.005.527,81</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	4.959.921,75	4.882.702,00	4.860.222,10
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Altre tasse		640,46	
<b>Totale categoria II</b>	<b>4.959.921,75</b>	<b>4.883.342,46</b>	<b>4.860.222,10</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.115,00	6.149,60	
Fondo sperimentale di riequilibrio	41.890,25		
Fondo solidarietà comunale	2.462.014,24	1.844.691,03	1.409.938,24
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>2.509.019,49</b>	<b>1.850.840,63</b>	<b>1.409.938,24</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>13.477.965,60</b>	<b>12.958.147,20</b>	<b>13.275.688,15</b>

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

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



	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	336.342,60	74.466,60	22,14%	739.592,90
Recupero evasione TASI	8.710,00	2.616,00	30,03%	0,00
Recupero evasione altri tributi	727,92	613,68	84,31%	5.577,65
<b>Totale</b>	<b>345.780,52</b>	<b>77.696,28</b>	<b>22,47%</b>	<b>745.170,55</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	624.876,59	100,00%
Residui riscossi nel 2016	36.031,06	5,77%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	22.977,23	3,68%
Residui (da residui) al 31/12/2016	565.868,30	90,56%
Residui della competenza	268.084,24	
Residui totali	833.952,54	

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

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	516.222,42	934.452,07	664.856,10
Riscossione	445.729,06	797.583,68	651.428,72

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è pari a zero.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	136.868,39	100,00%
Residui riscossi nel 2016	590,10	0,43%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.814,20	4,98%
Residui (da residui) al 31/12/2016	129.464,09	94,59%
Residui della competenza	13.427,38	
Residui totali	142.891,47	

## Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	187.172,77	11.600,00	67.121,33
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	170.200,51	538.432,37	581.486,24
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.554,00	9.161,65	1.243,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	107.833,48	212.244,36	79.794,20
Altri trasferimenti	0,00	0,00	36.624,96
<b>Totale</b>	<b>466.760,76</b>	<b>771.438,38</b>	<b>766.269,73</b>

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

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	817.406,21	525.819,97	1.004.091,47
Proventi dei beni dell'ente	724.952,11	2.005.455,02	1.762.401,34
Interessi su anticip.ni e crediti	9.052,26	4.255,85	1.122,65
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	1.293.403,73	422.648,05	557.961,29
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.844.814,31</b>	<b>2.958.178,89</b>	<b>3.325.576,75</b>

## **Proventi dei servizi pubblici**

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

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

<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	98.005,91	404.815,63	-306.809,72	24,21%
Trasporto scolastico	18.856,00	162.165,30	-143.309,30	11,63%
Centri estivi	28.377,00	103.174,81	-74.797,81	27,50%
Mense scolastiche	16.872,08	108.707,20	-91.835,12	15,52%
<b>Totali</b>	<b>162.110,99</b>	<b>778.862,94</b>	<b>-616.751,95</b>	<b>20,81%</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	248.610,42	213.542,44	€ 379.527,44	223.229,43	404.993,20
riscossione	128.253,07	125.852,18		152.237,73	
%riscossione	51,59	58,94	379.527,44	68,20	404.993,20

\* di cui accantonamento al FCDE

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	248.610,42	213.542,44	223.229,43
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	248.610,42	213.542,44	223.229,43
destinazione a spesa corrente vincolata	104.996,47	213.542,44	111.614,72
Perc. X Spesa Corrente	42,23%	100,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	19.308,74	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	7,77%	0,00%	0,00%

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	475.332,43	100,00%
Residui riscossi nel 2016	46.080,69	9,69%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	429.251,74	90,31%
Residui della competenza	70.991,70	
Residui totali	500.243,44	

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 diminuite di Euro 243.053,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	489.024,84	100,00%
Residui riscossi nel 2016	89.379,16	18,28%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	16.305,21	3,33%
Residui (da residui) al 31/12/2016	383.340,47	78,39%
Residui della competenza	182.830,19	
Residui totali	566.170,66	

### **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	2.921.806,69	2.975.208,11	53.401,42
102	imposte e tasse a carico ente	248.156,49	246.705,04	-1.451,45
103	acquisto beni e servizi	9.064.659,16	9.599.836,63	535.177,47
104	trasferimenti correnti	1.499.317,95	2.020.279,56	520.961,61
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	632.678,61	587.761,41	-44.917,20
108	altre spese per redditi di capitale	2.344,10	16.802,44	14.458,34
109	altre spese correnti	145.463,98	126.025,30	-19.438,68
<b>TOTALE</b>		<b>14.514.426,98</b>	<b>15.572.618,49</b>	<b>1.058.191,51</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 191.000,47;
- 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 3.298.846,48;
- 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.

<b>Spese per il personale</b>	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>
spesa intervento 01	3.159.115,59
spese incluse nell'int.03	48.511,38
irap	209.496,71
altre spese incluse	31.088,37
<b>Totale spese di personale</b>	<b>3.448.212,05</b>
spese escluse	149.365,57
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>3.298.846,48</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>12.593.758,77</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>26,19%</b>

<b>Spesa per il personale</b>	<b>rendiconto 2016</b>
Spese macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	2.975.208,11
Spese macroaggregato 103 - Spese per collaborazioni coordinate e continuative	16.986,00
Irap macroaggregato 102	183.331,83
Altre spese contabilizzate in macroaggregati diversi dall'101 (spese di formazione)	13.199,46
Altre spese: da specificare Appalto di servizi biblioteca comunale	35.176,52
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.223.901,92</b>
(-) Componenti escluse (B)	13.199,46
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.210.702,46</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 27 del 23.12.2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente non ha conferito 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 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 2.850,54 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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>					
					34
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2016</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.886,23	50,00%	943,12	0,00	0,00
Formazione	32.100,00	50,00%	16.050,00	13.199,46	0,00

Non ci sono spese impegnate per studi e consulenze.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

La spesa impegnata in materia informatica non rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012 in quanto non trattasi di incarichi di consulenza.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 (Acquisizione di beni e servizi attraverso soggetti aggregatori e prezzi di riferimento) del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 587.761,41 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,321%.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,50%.

### **Spese in conto capitale**

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.089.246,36	2.801.238,94	-288.007,42
203	Contributi agli investimenti	59.753,10	0,00	-59.753,10
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	6.874,49	27.540,93	20.666,44
<b>TOTALE</b>		<b>3.155.873,95</b>	<b>2.828.779,87</b>	<b>-327.094,08</b>

### **Limitazione acquisto immobili**

Non ci sono spese impegnate per acquisto di immobili.

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

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



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	4,05%	3,79%	3,50%

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 (+)	15.362.406,94	14.614.898,32	13.601.269,21
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	-747.508,62	1.058.227,18	1.013.629,13
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>14.614.898,32</b>	<b>15.673.125,50</b>	<b>14.614.898,34</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.553	13.501	13.567
Debito medio per abitante	1.078,35	1.160,89	1.077,24

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	680.233,21	632.678,61	587.761,41
Quota capitale	747.508,62	1.089.807,26	1.058.227,11
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.427.741,83</b>	<b>1.722.485,87</b>	<b>1.645.988,52</b>

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

L'ente non utilizza anticipazione di liquidità.

## **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. 48 del 28.03.2016 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 €. 57.905,67 e precedenti euro €. 118.285,43

residui passivi derivanti dall'anno 2015 €. 140.303,15 e precedenti euro €. 73.692,49

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 sarebbe stato di euro 323 invece che di 405 (importi espressi in migliaia di euro) come da certificazione finale anno 2015.

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

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

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

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale).

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	253.995,04	102.469,97	213.690,81	629.128,73	491.985,48	2.386.020,89	4.077.290,92
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	140.760,96	355.748,41	398.125,05	1.681.054,00	2.575.688,42
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	249.465,23	249.465,23
Titolo II	2.119.212,33	56.052,70	102.555,12	52.555,12	269.624,01	141.594,16	2.741.593,44
di cui trasf. Stato	748.614,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	748.614,60
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	95.604,82	42.429,48	138.034,30
Titolo III	223.277,96	53.513,41	421.403,67	307.051,82	484.743,44	682.451,24	2.172.441,54
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	10.500,00	18.781,56	50.503,43	74.739,46	228.816,02	182.830,19	565.357,16
di cui sanzioni CdS	170.885,21	0,00	109.745,97	79.423,47	69.197,09	70.991,70	500.243,44
Tot. Parte corrente	2.596.485,33	212.036,08	737.649,60	988.735,67	1.246.352,93	3.210.066,29	8.991.325,90
Titolo IV	1.248.742,66	0,00	30.250,00	0,00	260.060,58	1.739.920,38	3.278.973,62
di cui trasf. Stato	653.278,47	0,00	0,00	0,00	0,00	212.500,00	865.778,47
di cui trasf. Regione	20.000,00	0,00	30.250,00	0,00	80.596,49	1.514.243,00	1.645.089,49
Titolo V	0,00	0,00	0,00	1.600,00	0,00	3.011,15	4.611,15
Tot. Parte capitale	1.248.742,66	0,00	30.250,00	1.600,00	260.060,58	1.742.931,53	3.283.584,77
Titolo VI	670.759,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1.082.858,43	1.753.617,99
<b>Totale Attivi</b>	<b>4.515.987,55</b>	<b>212.036,08</b>	<b>767.899,60</b>	<b>990.335,67</b>	<b>1.506.413,51</b>	<b>6.035.856,25</b>	<b>14.028.528,66</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	3.048.515,25	109.040,65	141.700,43	219.779,39	135.868,06	3.168.988,90	6.823.892,68
Titolo II	722.259,14	29.671,48	11.839,75	310,97	557.937,32	895.047,95	2.217.066,61
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	534.812,45	534.812,45
<b>Totale Passivi</b>	<b>3.770.774,39</b>	<b>138.712,13</b>	<b>153.540,18</b>	<b>220.090,36</b>	<b>693.805,38</b>	<b>4.598.849,30</b>	<b>9.575.771,74</b>

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

L'ente non ha nel corso del 2016 alcun debito fuori bilancio come risulta dalla tabella di cui sotto

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	17.336,63		
<b>Totale</b>	<b>17.336,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati 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 gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato su apposito verbale.

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

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

#### **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).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

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

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

#### Piano di razionalizzazione organismi partecipati

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

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

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

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

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

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

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2016</b>	<b>2015*</b>
<i>A componenti positivi della gestione</i>	17.865.006,81	16.670.569,72
<i>B componenti negativi della gestione</i>	18.792.799,87	15.950.005,69
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-927.793,06</b>	<b>720.564,03</b>
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	-586.638,70	-628.422,76
<i>proventi finanziari</i>	1.122,65	4.255,85
<i>oneri finanziari</i>	587.761,41	632.678,61
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.514.431,82</b>	<b>92.141,27</b>
<i>E proventi straordinari</i>	3.363.094,89	1.327.847,87
<i>E oneri straordinari</i>	207.373,25	396.624,72
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.641.289,82</b>	<b>1.023.364,42</b>
IRAP	197.556,39	
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1.443.733,43</b>	<b>1.023.364,42</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 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 risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.514.431,82 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio determinato dall'inserimento dell'accantonamento del fcd.

L'organo di revisione 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 d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
1.369.045,76	1.923.699,35	1.249.300,49

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

#### PROVENTI STRAORDINARI

Proventi da permessi di costruire	694.856,10
Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.454.243,15
Insussistenze del passivo (minori residui passivi)	213.995,64

#### ONERI STRAORDINARI

Insussistenze dell'attivo (minori residui attivi)	179.832,32
Altri oneri straordinari	27.540,93

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 sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:

L'ente non ha completato la valutazione dei seguenti beni patrimoniali che dovrà completare entro l'esercizio 2017:

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>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	70.718,11	-11.049,46	59.668,65
Immobilizzazioni materiali	72.813.404,49	1.534.519,27	74.347.923,76
Immobilizzazioni finanziarie	33.647,14	0,00	33.647,14
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>72.917.769,74</b>	<b>1.523.469,81</b>	<b>74.441.239,55</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	14.665.215,73	26.101,33	14.691.317,06
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	10.320.265,89	2.566.507,73	12.886.773,62
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>24.985.481,62</b>	<b>2.592.609,06</b>	<b>27.578.090,68</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>2.150,21</b>	<b>2.150,21</b>
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>97.903.251,36</b>	<b>4.118.229,08</b>	<b>102.021.480,44</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>47.830.868,34</b>	<b>1.443.733,43</b>	<b>49.274.601,77</b>
Fondo rischi e oneri	<b>0,00</b>	<b>2.853.478,90</b>	<b>2.853.478,90</b>
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	20.693.204,10	-205.983,58	20.487.220,52
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>29.379.178,92</b>	<b>27.000,33</b>	<b>29.406.179,25</b>
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>97.903.251,36</b>	<b>4.118.229,08</b>	<b>102.021.480,44</b>
<b>Conti d'ordine</b>			0,00

## **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.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione evidenzia che le motivazioni di mantenimento/cancellazione/riduzione dei residui attivi/passivi riportate nelle determinazioni con le quali i singoli Responsabili di Servizio hanno provveduto al riaccertamento risultano limitate, carenti e non attestano sufficientemente il residuo.

In particolare a riguardo delle entrate non sono evidenziate in maniera adeguata le azioni poste in essere durante l'anno a tutela del recupero del credito.

A fronte di ciò si consiglia di accantonare l'avanzo di amministrazione a salvaguardia del FCD.



## **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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping strokes that form a cursive name or set of initials.

**DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE**