

Comune di Valdengo

Provincia di Biella

## **Relazione del Revisore Legale**

- *sulla proposta di  
deliberazione consiliare del  
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario*

**Anno  
2016**

IL REVISORE LEGALE

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

Verifiche preliminari

Gestione finanziaria

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Risultato gestione di competenza

Risultato di amministrazione

Variazione/Gestione dei residui

Conciliazione risultati finanziari

Verifica obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali

Rese del conto degli agenti contabili

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Raccomandazioni

Conclusioni

# Comune di Valdengo

## IL REVISORE LEGALE

Verbale n.9 del 04/04/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'anno duemiladiciassette addi quattro del mese di aprile nel palazzo civico il sottoscritto Pirriatore Elia Calogero revisore legale di codesto Comune, nominato con delibera consiliare n.22 in data 18/09/2015, assistito dal dipendente addetto al servizio finanziario Federico Gariazzo ha provveduto alla disamina della bozza del rendiconto esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare 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.23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al D.Lgs.n.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di rendiconto esercizio finanziario 2016, del Comune di Valdengo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il presente verbale redatto in duplice copia uno viene depositato presso l'ufficio segreteria comunale e l'altro presso l'ufficio finanziario.

li 04/04/2017

Il dipendente comunale

Federico Gariazzo

Il Revisore Legale

Elia Calogero dott. Pirriatore

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Elia Calogero dr. Pirriatore, revisore legale del Comune di Valdengo nominato con delibera dell'organo consiliare n.22 del 18/09/2015;

- ◆ ricevuta in data 28/03/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n.20 del 27/03/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.n.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 25 del 29/07/2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art.226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art.233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2015;
  - tabella dei parametri gestionali (art.228/TUEL, c.5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c.7);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L.n.138/2011, c.26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati pubblicati sui rispettivi siti internet;
  - 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 n.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 il D.P.R.n.194/96;
  - ◆ 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.26 del 29/07/2010;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente si è avvalso della facoltà di cui all'art.232 c.2 del TUEL;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali depositati agli atti;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

Il Revisore Legale 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità 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;
- 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 29/07/2016, con delibera n.25;
- 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.18 del 27/03/2016, come richiesto dal D.Lgs.n.267/2000 e ss.mm.ii. e dal D.Lgs.n.118/2011 e ss.mm.ii.;
- 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.1285 reversali e n.1106 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art.119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Sella 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			519.699,18
Riscossioni	739.479,98	2.392.057,49	3.131.537,47
Pagamenti	636.157,67	2.320.864,11	2.957.021,78
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>694.214,87</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>694.214,87</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	694.214,87
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>0,00</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

### **situazione di cassa**

	2014	2015	2016
<b>Disponibilità</b>	500.490,04	519.699,18	694.214,87
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza (al netto dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio) presenta un avanzo di Euro 220.749,95, come risulta dai seguenti elementi:

Totale accertamenti di competenza	3.273.203,55
Totale impegni di competenza	3.052.453,60
<b>SALDO/AVANZO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>220.749,95</b>

così dettagliati:

RISCOSSIONI .....(+)	2.392.057,49
PAGAMENTI .....(- )	2.320.864,11
DIFFERENZA .....	71.193,38
RESIDUI ATTIVI .....(+)	881.146,06
RESIDUI PASSIVI .....(- )	731.589,49
DIFFERENZA .....	149.556,57
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)	220.749,95



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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo I	1.561.084,18	1.453.171,57	1.576.540,00
Entrate titolo II	253.240,93	260.852,21	209.136,25
Entrate titolo III	396.646,07	471.378,93	430.596,28
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.210.971,18</b>	<b>2.185.402,71</b>	<b>2.216.272,53</b>
Spese titolo I (B)	1.863.534,46	1.879.139,57	1.891.080,60
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	186.788,65	126.652,06	91.539,01
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>160.648,07</b>	<b>179.611,08</b>	<b>233.652,92</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)		22.696,00	
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>-22.696,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>160.648,07</b>	<b>156.915,08</b>	<b>233.652,92</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo IV	69.830,15	112.517,51	159.043,85
Entrate titolo V **	0,00	0,00	300.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>69.830,15</b>	<b>112.517,51</b>	<b>459.043,85</b>
Spese titolo II (N)	99.555,08	166.142,99	471.946,82
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-29.724,93</b>	<b>-53.625,48</b>	<b>-12.902,97</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (I)	0,00	125.785,48	314.597,97
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	40.000,00	232.048,00	5.500,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>10.275,07</b>	<b>304.208,00</b>	<b>307.195,00</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 seguente prospetto:

**Entrate a destinazione specifica**

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata 50%)	39.897,28	19.948,64
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>39.897,28</b>	<b>19.948,64</b>

Nessuna delle seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo hanno contribuito al risultato di gestione 2016:

<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	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di **Euro 655.715,76**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				519.699,18
RISCOSSIONI	(+)	739.479,98	2.392.057,49	3.131.537,47
PAGAMENTI	(-)	636.157,67	2.320.864,11	2.957.021,78
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			694.214,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			694.214,87
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	273.536,30	881.146,06	1.154.682,36 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	65.062,44	731.589,49	796.651,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			94.314,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			302.215,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>655.715,76</b>

### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 :

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		96.849,11
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>96.849,11</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		128.396,86
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>128.396,86</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>430.469,79</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

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

### evoluzione risultato amministrazione

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	158.451,74	580.325,74	655.715,76
di cui:			
a) parte accantonata		58.162,59	96.849,11
b) Parte vincolata		235.297,79	128.396,86
c) Parte destinata		17.574,80	
e) Parte disponibile (+/-) *	158.451,74	269.290,56	430.469,79

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	128.396,86
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
altri vincoli	

la parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	96.849,11
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	

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	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente						0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale					5.500,00	5.500,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						0,00
altro						0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.500,00</b>	<b>5.500,00</b>

Il Revisore Legale ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

### **Gestione dei residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Maggiori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	746.817,06	679.629,03	81.248,75	760.877,78	14.060,72
C/Capitale Tit. IV, V	189.414,48	10.500,00	178.914,48	189.414,48	0,00
Partite di giro Tit. VI	68.989,43	49.350,95	13.373,07	62.724,02	-6.265,41
TOTALE	1.005.220,97	739.479,98	273.536,30	1.013.016,28	7.795,31

### **Gestione dei residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	510.409,28	445.615,05	48.752,26	494.373,31	-16.035,97
C/Capitale Tit. II	155.555,73	149.997,83	4.478,24	154.476,07	-1.079,66
Rimb. prestiti Tit. III	39,92	0,00	0,00	0,00	-39,92
Partite di giro Tit. IV	52.423,83	40.544,79	11.825,94	52.370,73	-53,10
TOTALE	718.428,76	636.157,67	65.062,44	701.220,11	-17.208,65

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi (+)	18.530,23
Minori residui attivi (-)	910.734,92
Minori residui passivi (+)	17.208,65
Saldo gestione residui	25.003,96

### **Insussistenze ed economie**

Gestione corrente	30.136,61
Gestione in conto capitale	1.079,66
Gestione partite di giro	-6.212,31
Verifica saldo gestione residui	25.003,96

## **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

### **Riscontro risultati della gestione**

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	3.273.203,55
Totale impegni di competenza (-)	3.052.453,60
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>220.749,95</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	18.530,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	10.734,92
Minori residui passivi riaccertati (+)	17.208,65
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>25.003,96</b>

### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	220.749,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	25.003,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	800.991,39
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>1.052.245,30</b>

<b>Risultato dell'avanzo di amministrazione effettivo:</b>	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	94.314,54
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	302.215,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016</b>	<b>655.715,76</b>

## 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 n.208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+) <b>0,00</b>
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+) <b>315,00</b>
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+) <b>1.577,00</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 209,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) 0,00
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+) <b>209,00</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+) <b>431,00</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+) <b>159,00</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+) <b>300,00</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+) <b>2.676,00</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 1.975,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) 0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+) <b>1.975,00</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 624,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 0,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) 0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-) 0,00
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	(+) <b>624,00</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+) <b>300,00</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	<b>2.899,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	<b>92,00</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+) 0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+) 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>	<b>92,00</b>

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

L'ente ha provveduto in data 30/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.36991 del 6/3/2017.



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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	2016
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	390.579,51	350.331,23	432.776,85
I.C.I./I.M.U. recupero evasione	54.369,93	20.000,00	17.128,00
T.A.S.I.	256.463,13	252.071,81	168.744,94
Addizionale I.R.P.E.F.	204.115,04	260.000,00	265.298,25
Imposta comunale sulla pubblicità	18.000,00	9.865,00	23.108,39
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>923.527,61</b>	<b>892.268,04</b>	<b>907.056,43</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	4.000,00	4.536,74	5.175,27
TARI	344.000,00	344.000,00	346.398,17
Rec.evasione tassa rifiuti	1.215,00	7.563,08	107.916,05
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>349.215,00</b>	<b>356.099,82</b>	<b>459.489,49</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.108,96	2.823,34	6.387,50
Fondo solidarietà comunale	285.232,61	201.980,37	203.606,58
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>288.341,57</b>	<b>204.803,71</b>	<b>209.994,08</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.561.084,18</b>	<b>1.453.171,57</b>	<b>1.576.540,00</b>

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

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

	Previsioni definitive	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	58.244,25	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione tassa rifiuti	88.500,00	107.916,05	121,94%	3.124,90	2,90%
<b>Totale</b>	<b>146.744,25</b>	<b>107.916,05</b>	<b>73,54%</b>	<b>3.124,90</b>	<b>2,90%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	23.371,08	
Residui riscossi nel 2016	13.057,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.889,87	
Residui (da residui) al 31/12/2016	12.203,20	
Residui della competenza	114.178,24	
Residui totali	126.381,44	

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

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
58.293,29	49.760,65	26.791,47

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

#### **Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE**

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2014	0,00	0,00%	0,00%
2015	0,00	0,00%	0,00%
2016	0,00	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

	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	
Residui totali	0,00	

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

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

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

	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	48.235,73	41.771,58	53.768,97
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	42.635,02	47.255,31	61.636,98
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	162.370,18	171.825,32	93.730,30
<b><i>Totale</i></b>	<b>253.240,93</b>	<b>260.852,21</b>	<b>209.136,25</b>

## **Entrate Extratributarie**

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

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	288.155,54	332.334,90	324.310,97
Proventi dei beni dell'ente	50.625,00	43.165,00	27.740,64
Interessi su anticip.ni e crediti	2.605,20	2.292,59	63,39
Utili netti delle aziende		24.486,42	
Proventi diversi	55.260,33	69.100,02	78.481,28
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>396.646,07</b>	<b>471.378,93</b>	<b>430.596,28</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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

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

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

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

<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
44.341,56	54.054,69	39.897,28

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

<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
22.170,78	27.027,35	19.948,64

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	70.361,17	
Residui riscossi nel 2016	74.388,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.079,71	
Residui (da residui) al 31/12/2016	52,04	
Residui della competenza	6.029,29	
Residui totali	6.081,33	

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

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono diminuite di Euro 15.424,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 poiché si è accertato un minor rinnovo di concessioni cimiteriali.

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

	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	1.328,36	
Residui totali	1.328,36	

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

### **comparazione delle spese correnti**

<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
01 - Personale	286.062,17	249.280,08	297.389,39
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	44.405,28	40.582,68	45.555,37
03 - Prestazioni di servizi	1.079.832,56	1.118.446,64	1.139.139,04
04 - Utilizzo di beni di terzi	696,47	698,77	705,80
05 - Trasferimenti	230.853,98	255.896,94	299.166,27
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	198.702,21	182.245,54	168.595,55
07 - Imposte e tasse	20.296,19	19.840,12	50.246,73
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.685,60	12.148,80	302.440,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.863.534,46</b>	<b>1.879.139,57</b>	<b>2.303.238,15</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art.3, comma 5 del D.L.n.90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art.9, comma 28 del D.L.n.78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 che risulta essere di euro 313.615,29;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

Il Revisore Legale ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge n.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.

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>Spesa media triennio 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
spesa intervento 01		297.389,39
spese incluse nell'int.03		
irap		19.522,70
altre spese incluse		25.000,00
<b>Totale spese di personale</b>		<b>341.912,09</b>
spese escluse		42.397,18
<b>Spese soggette al limite (c.557)</b>	<b>313.615,29</b>	<b>299.514,91</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.922.726,38</b>	<b>1.891.080,60</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>16,31%</b>	<b>15,84%</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	6	6	5
spesa per personale	280.450,83	243.368,86	299.514,91
spesa corrente	1.858.792,61	1.879.139,57	1.891.080,60
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>46.741,81</b>	<b>40.561,48</b>	<b>59.902,98</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>15,09%</b>	<b>12,95%</b>	<b>15,84%</b>

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016</b>
Risorse stabili	23.238,00	23.238,00
Risorse variabili	14.535,00	9.535,00
<b>Totale</b>	<b>37.773,00</b>	<b>32.773,00</b>

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

L'ente prevede di adottare debito regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'[art.46 del D.L.25 giugno 2008 n.112](#), ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

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

La spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della [Legge n.244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art.6 del D.L.n.78/2010](#) e di quelle dell'art.1, commi 146 e 147 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.265,32 come da prospetto allegato al rendiconto, rispettando i limiti previsti dalla vigente normativa.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 D.L.n.95/2012)**

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

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

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

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L.n.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 168.595,55 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 di € 3.316.358,68, determina un tasso medio del 5,08%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata 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 7,61%.

### **Spese in conto capitale**

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra somme impegnate e previsioni definitive</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.072.410,00	1.523.260,35	471.946,82	-1.051.313,53	-69,02

### **Limitazione acquisto immobili**

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

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

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.



## **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 per un importo di € 96.849,11.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

### **limite di indebitamento disposto dall'art.204 del T.U.E.L.**

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	8,99%	8,12%	7,63%

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

### **L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione**

<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	3.681.325,25	3.494.536,60	3.367.884,54
Nuovi prestiti (+)			300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	186.788,65	126.652,06	91.539,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.494.536,60</b>	<b>3.367.884,54</b>	<b>3.576.345,53</b>

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

### **oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale**

<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	198.702,21	182.245,54	168.595,55
Quota capitale	186.788,65	126.652,06	91.539,01
<b>Totale fine anno</b>	<b>385.490,86</b>	<b>308.897,60</b>	<b>260.134,56</b>

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

L'ente non ha ottenuto nel 2016, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in essere contratti di leasing (locazione finanziaria).

### **Utilizzo di strumenti di finanza derivata**

L'ente non è ricorso a strumenti di finanza derivata.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore Legale 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.18 del 27/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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:

<b>Analisi "anzianità" dei residui</b>							
Residui	Esercizi Precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Tit. I	0,00	0,00	0,00	17.543,31	56.323,34	382.194,85	<b>456.061,50</b>
Attivi Tit. II	0,00	0,00	0,00	663,62	574,65	85.892,76	<b>87.131,03</b>
Attivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	6.143,83	46.182,13	<b>52.325,96</b>
<b>Totale Residui attivi di parte corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.206,93</b>	<b>63.041,82</b>	<b>514.269,74</b>	<b>595.518,49</b>
Attivi Tit. IV	0,00	0,00	0,00	10.000,00	40.517,62	50.982,38	<b>101.500,00</b>
Attivi Tit. V	128.396,86	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	<b>428.396,86</b>
<b>Totale Residui attivi di parte capitale</b>	<b>128.396,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>40.517,62</b>	<b>350.982,38</b>	<b>529.896,86</b>
Attivi Tit. VI	0,00	3.723,00	1.261,74	757,71	7.630,62	15.893,94	<b>29.267,01</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>128.396,86</b>	<b>3.723,00</b>	<b>1.261,74</b>	<b>28.964,64</b>	<b>111.190,06</b>	<b>881.146,06</b>	<b>1.154.682,36</b>
Passivi Tit. I	240,14	0,00	446,00	1.532,04	46.540,08	406.105,95	<b>454.864,21</b>
Passivi Tit. II	0,00	0,00	1.119,84	0,00	3.358,40	230.399,09	<b>234.877,33</b>
Passivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.729,48	<b>44.729,48</b>
Passivi Tit IV	628,95	2.873,92	3.313,50	1.742,00	3.267,57	50.354,97	<b>62.180,91</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>869,09</b>	<b>2.873,92</b>	<b>4.879,34</b>	<b>3.274,04</b>	<b>53.166,05</b>	<b>731.589,49</b>	<b>796.651,93</b>

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

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio, non ricorrendone la fattispecie.

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

Sono state redatte le note informative ex art.6, c.4, D.L.n.95/2012 previste dall'art.11 c.6 lett. j) D.Lgs.23/06/2011 n.118 in merito alla verifica dei rapporti di debito e credito con le società partecipate.

## ***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**

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

**PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO  
DEGLI ENTI LOCALI E DEI LORO ENTI ED  
ORGANISMI STRUMENTALI**

L'ente ha allegato al rendiconto 2016 il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali di cui al Decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2015.

**RESA DEL CONTO DEGLI 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 di cui al secondo comma del citato art.233:

1. Tesoriere
2. Economo
3. Agenti contabili

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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>Attivo</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali		33.312,64	-33.312,64	0,00
Immobilizzazioni materiali	5.530.879,42	358.232,92	-218.995,48	5.670.116,86
Immobilizzazioni finanziarie	5.000,00			5.000,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>5.535.879,42</b>	<b>391.545,56</b>	<b>-252.308,12</b>	<b>5.675.116,86</b>
Rimanenze				
Crediti	1.087.929,13	141.666,08	-74.912,85	1.154.682,36
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	519.699,18	174.515,69		694.214,87
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.607.628,31</b>	<b>316.181,77</b>	<b>-74.912,85</b>	<b>1.848.897,23</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>7.143.507,73</b>	<b>707.727,33</b>	<b>-327.220,97</b>	<b>7.524.014,09</b>
<i>Conti d'ordine</i>	155.555,73	80.401,26	-1.079,66	234.877,33
<b>Passivo</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2016</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.189.522,72</b>		<b>195,59</b>	<b>1.189.718,31</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>2.074.793,22</b>	<b>159.043,85</b>	<b>-5.509,33</b>	<b>2.228.327,74</b>
Debiti di finanziamento	3.316.358,68	553.190,47	-293.203,62	3.576.345,53
Debiti di funzionamento	510.409,28	-39.509,10	-16.035,97	454.864,21
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	52.423,83	105.095,73	-82.761,26	74.758,30
<b>Totale debiti</b>	<b>3.879.191,79</b>	<b>618.777,10</b>	<b>-392.000,85</b>	<b>4.105.968,04</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>7.143.507,73</b>	<b>777.820,95</b>	<b>-397.314,59</b>	<b>7.524.014,09</b>
<i>Conti d'ordine</i>	155.555,73	80.401,26	-1.079,66	234.877,33

Come evidenziato nella lettera trasmessa al Presidente del Consiglio, al Segretario Comunale ed al responsabile del servizio finanziario in data 10/12/2016 necessita che durante il corrente si proceda ad una rielaborazione dell'inventario e del conto del patrimonio al fine di garantire agli uffici di elaborare il bilancio consolidato 2018/2020 nei termini di legge con dati attendibili e veritieri.

## **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.n.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.

## **RACCOMANDAZIONI**

Si invita l'Amministrazione a predisporre tutti gli atti necessari per la redazione del bilancio consolidato 2018/2020.

Si invita altresì l'Amministrazione a valutare attentamente i costi e i benefici (intesi questi ultimi non solo economici, ma anche di gestione dei servizi da parte degli uffici comunali) della riscossione coattiva e non dei tributi comunali ad opera di società di riscossione pubbliche e/o private.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

**IL REVISORE LEGALE**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_