

# COMUNE DI CURTATONE

Provincia di Mantova

## Relazione dell'organo di revisione

anno  
2016

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA PAGANI RAFFAELLA

**E**  
COMUNE DI CURTATONE  
Protocollo Generale Comune di Curtatone  
**COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE**  
Protocollo N.0009568/2017 del 20/04/2017  
Firmatario: RAFFAELLA ANNAMARIA PAGANI

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

# Comune di CURTATONE

## Organo di revisione

Verbale del 19/04/2017

### 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 Curtatone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Curtatone, lì 19 Aprile 2017

L'organo di revisione  
Pagani Dott.ssa Raffaella

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Pagani Dott.ssa Raffella revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 05 del 25/06/2016 entrata in carica il 26/03/2016 decorsi 45 gg. di prorogatio dal 10/02/2016

- ◆ ricevuta in data 14/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n 88 del 13/04/2017, 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 24/02/2000 modificato con delibera n. 10 del 18/02/2002 e delibera n. 57 del 28/07/2005;

#### **RILEVATO**

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

#### **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 26/07/2017, con delibera n.41;
- 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 83 del 08/04/2017 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. 6111 reversali e n. 4096 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da riscossione dei residui attivi
- 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 MANTOVABANCA 1896 SOC. COOP. CREDITO COOPERATIVO, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			102.950,31
Riscossioni	2.785.270,03	9.637.414,43	12.422.684,46
Pagamenti	1.887.820,36	9.917.371,12	11.805.191,48
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>720.443,29</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<b>Differenza</b>			<b>720.443,29</b>
di cui per cassa vincolata			

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	720.443,29
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 non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Il Revisore raccomanda la verifica della sussistenza dei vincoli per poter procedere alla determinazione della cassa vincolata ove opportuna.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	2	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>		1.255.463,61	102.950,31
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>			
	3	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		255	179
Utilizzo medio dell'anticipazione		5.259,69	186.428,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		195.829,09	495.284,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		1.341.220,55	2.348.261,67
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di euro 2.298.088,68:

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro278.478,33 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	11.156.888,35	11.689.420,64	12.851.677,07
Impegni di competenza	meno	10.537.798,91	11.432.358,71	12.642.638,89
<b>Saldo</b>		<b>619.089,44</b>	<b>257.061,93</b>	<b>209.038,18</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			689.752,23
Impegni confluiti nel FPV	meno			620.312,08
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>619.089,44</b>	<b>257.061,93</b>	<b>278.478,33</b>

così dettagliati:



<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	9.637.414,43
Pagamenti	(-)	9.917.371,12
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-279.956,69
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	689.752,23
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	620.312,08
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	69.440,15
Residui attivi	(+)	3.214.262,64
Residui passivi	(-)	2.725.267,77
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	488.994,87
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>278.478,33</b>

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

Risultato gestione di competenza	278.478,33
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	259.711,32
quota di disavanzo ripianata	
<b>saldo</b>	<b>538.189,65</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	153.454,65
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.379.144,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.471.011,32
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	217.582,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>	(-)	309.905,26
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>534.099,38</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX</b>		
<b>ARTICOLO 162, COMMA 6. DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.561,11
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>536.660,49</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	257.150,21
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	536.297,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	184.655,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	13.482,27
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	573.844,89
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	402.729,10
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>- 11.953,11</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	13.482,27
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>538.189,65</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>534.099,38</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.561,11
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>-</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	153.454,65	217.582,98
FPV di parte capitale	536.297,58	402.729,10

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

intervento	fonti di finanziamento
OPERE URBANIZZAZIONE DI P.L. SACCA	AVANZO VINCOLATO 2016
CICLABILE LEVATA	AVANZO 2015

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 funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
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)	750.000,00	375.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>750.000,00</b>	<b>375.000,00</b>

## 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	
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) contributi regionali misura nidi gratis	46.840,27
<b>Totale entrate</b>	<b>46.840,27</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) rimborso rette nidi gratis	16.484,30
<b>Totale spese</b>	<b>16.484,30</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>30.355,97</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 2.229.919,63, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			102.950,31
RISCOSSIONI	2.785.270,03	9.637.414,43	12.422.684,46
PAGAMENTI	1.887.820,36	9.917.371,12	11.805.191,48
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>720.443,29</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>720.443,29</b>
RESIDUI ATTIVI	1.781.883,88	3.214.262,64	4.996.146,52
RESIDUI PASSIVI	141.090,33	2.725.267,77	2.866.358,10
<i>Differenza</i>			<b>2.129.788,42</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			217.582,98
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			402.729,10
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>2.229.919,63</b>

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

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.162.398,59	1.777.317,37	2.229.919,63
di cui:			
a) parte accantonata	244.492,40	869.501,97	1.351.835,39
b) Parte vincolata		590.374,35	433.224,14
c) Parte destinata a investimenti	884.446,53	257.038,37	178.567,53
d) Parte disponibile (+/-) *	33.459,66	60.402,68	266.292,57

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	2.561,11	-			-	2.561,11
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-	0,00
Debiti fuori bilancio					-	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					-	0,00
Spesa in c/capitale		177.150,21	80.000,00		-	257.150,21
altro					-	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>2.561,11</b>	<b>177.150,21</b>	<b>80.000,00</b>		-	<b>259.711,32</b>

### *Variazione dei residui anni precedenti*

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	4.426.136,84	2.785.270,03	1.781.883,88	141.017,07
Residui passivi	2.062.017,55	1.887.820,36	141.090,33	- 33.106,86

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
saldo gestione di competenza (+ 0 -)	278.478,33
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>278.478,33</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	143.511,30
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.494,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.106,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>174.123,93</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	278.478,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	174.123,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	259.711,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.517.606,05
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)</b>	<b>2.229.919,63</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.326.781,50
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	3.615,00
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	20.000,00
fondo diritti di segreteria	1.438,89
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.351.835,39</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	433.224,14
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>433.224,14</b>

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

<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>178.567,53</b>
-------------------------------	-------------------

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 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. Applicandolo la media semplice

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	854.686,97
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	271.321,19
avanzo libero destinato a FCDEE	200.773,34
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	1.326.781,50

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.615,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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>	(+) 153
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+) 536
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+) 5.490
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 336
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) -
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) -
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+) 336
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+) 3.553
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+) 171
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+) 14
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+) 9.564
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 8.471
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 218
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) -
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) -
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)	(-) -
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+) 8.689
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 574
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 403
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) -
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-) -
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) -
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) -
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-) -
<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>	(+) 977
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+) -
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	 9.666
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	 587
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+) -
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+) -
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+) -
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+) -
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+) -
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+) -
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>	 587

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 31/03/2017 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,

Verrà effettuato nuovamente l'invio al Ministero dell'economia e delle finanze della certificazione essendo l'importo modificato.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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

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

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2014	2015	2016
I.M.U.	1.715.386,00	1.311.655,10	1.627.590,09
I.M.U. recupero evasione	277.441,53	645.901,52	525.538,34
I.C.I. recupero evasione	148.751,57	190.000,00	92.303,08
T.A.S.I.	1.144.000,00	1.071.897,86	438.741,51
TASI accertamenti		45.000,00	79.451,34
Addizionale I.R.P.E.F.	1.400.000,00	1.450.000,00	1.400.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	156.942,75	147.456,33	163.486,23
Imposta di soggiorno			
5 per mille	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre imposte	241,06	485,09	115,91
TOSAP			
TARI			
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES		15.896,00	
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.784,90	1.350,72	1.841,16
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	744.704,89	743.194,53	1.155.898,98
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>5.594.252,70</b>	<b>5.627.837,15</b>	<b>5.489.966,64</b>

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

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono *migliorabili* i risultati attesi in particolare relativamente alle riscossioni 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	617.741,42	175.510,79	28,41%	587.210,91
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!	
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!	
<b>Totale</b>	<b>617.741,42</b>	<b>175.510,79</b>	<b>28,41%</b>	<b>587.210,91</b>

Si richiede un maggiore intervento sulla attività di riscossione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	1.085.909,50	100,00%
Residui riscossi nel 2016	201.334,00	18,54%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-951,71	-0,09%
Residui (da residui) al 31/12/2016	885.527,21	81,55%
Residui della competenza	442.330,63	
Residui totali	1.327.857,84	

### **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	304.162,20	189.337,61	104.814,46
Riscossione	304.162,20	189.337,61	102.300,05

Non è stato destinato al finanziamento della spesa del Titolo I

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2016	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	2.514,41	
Residui totali	2.514,41	

## 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	187.267,80	133.140,61	138.202,22
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	120.032,06	116.430,27	198.054,89
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			
Altri trasferimenti			
<b><i>Totale</i></b>	<b>307.299,86</b>	<b>249.570,88</b>	<b>336.257,11</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 per Euro 41.679,00 documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento (prot. 4275 del 22/02/2017)

## 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	2.450.869,21	2.401.913,04	2.492.911,91
Proventi dei beni dell'ente	357.271,45	324.702,02	349.581,76
Interessi su anticip.ni e crediti	713,40	1.034,58	0,00
Utili netti delle aziende	110.275,19	129.404,10	155.108,86
Proventi diversi	371.672,85	298.501,38	555.318,01
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.290.802,10</b>	<b>3.155.555,12</b>	<b>3.552.920,54</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>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	202.870,76	317.318,21	-114.447,45	63,93%	60,00%
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	376.628,79	481.115,92	-104.487,13	78,28%	76,50%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>579.499,55</b>	<b>798.434,13</b>	<b>-218.934,58</b>	<b>72,58%</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	2016	FCDE*
accertamento	650.000,00	643.141,74	750.000,00	721.009,47
riscossione	241.645,12	155.484,29	273.111,47	
%riscossione	37,18	24,18	36,41	721.009,47

--

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

	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	125.000,00	321.571,00	375.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	81.055,63
entrata netta	125.000,00	321.571,00	293.944,38
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	38,46%	38,00%	73,80%
destinazione a spesa per investimenti	200.000,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	61,54%	62,00%	26,20%

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	869.216,52	100,00%		
Residui riscossi nel 2016	191.802,71	22,07%		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-114,50	-0,01%		
Residui (da residui) al 31/12/2016	677.528,31	77,95%		
Residui della competenza	476.888,53			
Residui totali	1.154.416,84			

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 *umentate* di Euro 5.292,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per i seguenti motivi: ricalcolo affitti annuali in base ai conteggi ISEE – ERP definiti dalla Regione Lombardia

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	38.103,84	100,00%
Residui riscossi nel 2016	15.398,97	40,41%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	436,10	1,14%
Residui (da residui) al 31/12/2016	22.268,77	58,44%
Residui della competenza	24.179,66	
Residui totali	46.448,43	

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.715.436,98	1.698.979,10	-16.457,88
102	imposte e tasse a carico ente	155.621,75	146.718,42	-8.903,33
103	acquisto beni e servizi	5.503.381,22	5.692.621,70	189.240,48
104	trasferimenti correnti	538.467,82	586.700,32	48.232,50
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	35.724,14	23.953,57	-11.770,57
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	Rimborsi e posto correttive delle entr	13.389,32	24.950,84	11.561,52
110	altre spese correnti	194.549,41	297.087,37	102.537,96
<b>TOTALE</b>		<b>8.156.570,64</b>	<b>8.471.011,32</b>	314.440,68

## 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 16.246,56.;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.862.173,35;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101	1.794.051,44	1.553.853,79
Spese macroaggregato 103	3.995,96	10.423,23
Irap macroaggregato 102	113.574,77	95.504,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.911.622,17</b>	<b>1.659.781,42</b>
(-) Componenti escluse (B)	49.448,82	19.523,25
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.862.173,35</b>	<b>1.640.258,17</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

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

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.

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

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 rispetto alla somma impegnata nell'anno

2015.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
<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)	5.979,20	84,00%	956,67	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	9.486,00	80,00%	1.897,20	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	5.000,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	4.755,06	50,00%	2.377,53	2.263,00	0,00

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 0 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.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 23.953,67 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 0,94.%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,26 %.

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228 in quanto non effettuati

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	0,61%	0,39%	0,26%

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 (+)	3.514.080,61	3.046.576,84	2.562.278,52
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-467.503,77	-484.298,32	-309.905,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.046.576,84</b>	<b>2.562.278,52</b>	<b>2.252.373,26</b>
Nr. Abitanti al 31/12	14.896,00	14.804,00	14.807,00
Debito medio per abitante	204,52	173,08	152,12

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	54.541,97	35.724,14	23.953,57
Quota capitale	467.503,77	484.298,32	309.905,26
<b>Totale fine anno</b>	<b>522.045,74</b>	<b>520.022,46</b>	<b>333.858,83</b>

## **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 83 del 08/04/2017. munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 2.494,23

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 33.106,86

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 174.123,93 in aumento

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.

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

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	56.827,83		77.702,54	163.649,87	624.840,64	1.538.872,75	2.461.893,63
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.					154,98	110.229,22	110.384,20
Titolo II						117.508,49	117.508,49
di cui trasf. Stato						15.357,20	15.357,20
di cui trasf. Regione						102.151,29	102.151,29
Titolo III	15.146,47	67.582,88	10.626,02	315.476,10	439.030,52	1.545.252,91	2.393.114,90
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	7.830,39			8.058,38	6.380,00	24.179,66	46.448,43
di cui sanzioni CdS		52.089,33	0,00	246.327,05	379.111,93	476.888,53	1.154.416,84
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>71.974,30</b>	<b>67.582,88</b>	<b>88.328,56</b>	<b>479.125,97</b>	<b>1.063.871,16</b>	<b>3.201.634,15</b>	<b>4.972.517,02</b>
Titolo IV				5.264,51		2.514,41	7.778,92
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.264,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2.514,41</b>	<b>7.778,92</b>
Titolo VI	5.565,37			171,13		10.114,08	15.850,58
<b>Totale Attivi</b>	<b>77.539,67</b>	<b>67.582,88</b>	<b>88.328,56</b>	<b>484.561,61</b>	<b>1.063.871,16</b>	<b>3.214.262,64</b>	<b>4.996.146,52</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I		1.986,00		68.151,98	15.980,00	2.415.294,66	2.501.412,64
Titolo II						201.609,16	201.609,16
Titolo III							0,00
Titolo IV	28.988,65	1.006,29	9.631,05	5.476,20	9.870,16	108.363,95	163.336,30
<b>Totale Passivi</b>	<b>28.988,65</b>	<b>2.992,29</b>	<b>9.631,05</b>	<b>73.628,18</b>	<b>25.850,16</b>	<b>2.725.267,77</b>	<b>2.866.358,10</b>

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

L'ente non ha nel corso del 2016 debiti fuori bilancio

Tali debiti sono così classificabili:

<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	27.320,76	0,00	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>27.320,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.



<b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>	<b>credito del Comune v/società</b>	<b>debito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/società</b>	<b>credito della società v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
APAM SPA	-	-	-	-	-	-	COINCIDENTI
TEA SPA	-	-	-	197.062,00	197.062,00	-	COINCIDENTI
SIEM SPA	-	-	-	-	-	-	COINCIDENTI
FARMACIA COMUNALE SAN SILVESTRO	-		-			-	COINCIDENTI
			-			-	
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	<b>credito del Comune v/ente</b>	<b>debito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>debito del Comune v/ente</b>	<b>credito dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
			-			-	
			-			-	
			-			-	
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

#### 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.

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

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

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

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

Tesoriere MANTOVABANCA 1896 SOC. COOP. CREDITO COOPERATIVO

Economo CARRA RAG. DANIELA SINO AL 30/09/2016, SCARDOVELLI RAG. LUCIA DAL 01/10/2016

Riscuotitori speciali AREA AMMIISTRATIVA, SERVIZI ALLA PERSONA, ATTIVITA' PRODUTTIVE, URBANISTICA

Concessionari ICA SRL, EQUITALIA, RISCOSSIONE SICILIA

## 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>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2016</b>
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>	
1	Proventi da tributi	4.334.067,66
2	Proventi da fondi perequativi	1.155.898,98
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	336.257,11
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.592.695,77
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	452.464,91
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>8.871.384,43</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00
10	Prestazioni di servizi	5.561.786,50
11	Utilizzo beni di terzi	0,00
12	Trasferimenti e contributi	
	a <i>Trasferimenti correnti</i>	586.700,32
	b <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00
	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
13	Personale	1.698.979,10
14	Ammortamenti e svalutazioni	
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	24.507,15
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.166.889,71
	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	1.326.781,50
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00
18	Oneri diversi di gestione	239.592,63

		<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>10.605.236,91</b>
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-1.733.852,48</b>
		<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>	
		<i>Proventi finanziari</i>	
19		Proventi da partecipazioni	
	a	<i>da società controllate</i>	0,00
	b	<i>da società partecipate</i>	155.108,86
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20		Altri proventi finanziari	0,00
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>155.108,86</b>
		<i>Oneri finanziari</i>	
21		Interessi ed altri oneri finanziari	
	a	<i>Interessi passivi</i>	-23.953,57
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>-23.953,57</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>131.155,29</b>
		<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>	
22		Rivalutazioni	0,00
23		Svalutazioni	0,00
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>
		<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>	
24		Proventi straordinari	
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	7.230,40
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	2.412,77
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	182.158,64
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	42.986,85
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
		<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>234.788,66</b>
25		Oneri straordinari	
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-5.924,20
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-463,03
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-125.893,58
		<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>-132.280,81</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>102.507,85</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-1.500.189,34</b>
26		Imposte (*)	0,00
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.500.189,34</b>

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

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva una perdita pari ad € -1.500.189,34

Il **peggioramento** del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: inserimento fondo svalutazione credito € 1.326.781,50 , riduzione plusvalenze patrimoniali e ricavi pluriennali.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 1.602.697,19 con un **peggioramento** dell'equilibrio economico di Euro -1.637.386,75 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente che pertanto dovrà riattivarsi senza indugio per ottenerlo

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 155.108,86 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
TEA SPA	3,16919	€ 155.108,86

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>
1.693.988,45	1.248.087,79	1.191.396,86

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

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

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

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 45.660.481,95. Con un diminuzione di euro rispetto a quello al 31/12/2015 id € -1.386.781,05

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	418.167,75	-24.507,15	393.660,60
Immobilizzazioni materiali	47.786.345,11	-732.737,82	47.053.607,29
Immobilizzazioni finanziarie	2.415.241,18	0,00	2.415.241,18
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>50.619.754,04</b>	<b>-757.244,97</b>	<b>49.862.509,07</b>
Rimanenze		0,00	
Crediti	4.421.302,58	571.620,11	4.992.922,69
Altre attività finanziarie		0,00	
Disponibilità liquide	103.984,89	617.306,55	721.291,44
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.525.287,47</b>	<b>1.188.926,66</b>	<b>5.714.214,13</b>
<b>Ratei e risconti</b>			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>55.145.041,51</b>	<b>431.681,69</b>	<b>55.576.723,20</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>47.047.263,00</b>	<b>-1.386.781,05</b>	45.660.481,95
Fondo rischi e oneri	0,00	1.326.781,50	1.326.781,50
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	4.631.867,75	486.863,61	5.118.731,36
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>3.465.910,76</b>	<b>4.817,63</b>	3.470.728,39
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>55.145.041,51</b>	<b>431.681,69</b>	<b>55.576.723,20</b>
<b>Conti d'ordine</b>			0,00

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

L'ente **non si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **non esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente che sono necessarie per una corretta redazione del bilancio.

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

### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.326.781, 50.è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione

### **Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

fondo di dotazione	30.858.118,50
riserve	16.302.552,79
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	- 1.500.189,34
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>45.660.481,95</b>

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	1.326.781,50
<b>totale</b>	<b>1.326.781,50</b>



### Debiti

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

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

## **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.

## **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 Unico dei conti ribadisce le raccomandazioni già effettuate in sede di rendiconto 2015e cioè:

- predisporre il Regolamento di contabilità e procedure connesse;
- predisporre la relazione da inviare alla Sezione di Controllo della Corte dei conti sugli effetti del piano triennale per il contenimento delle spese;
- monitorare la situazione di cassa attivando procedure di recupero credito tempestive;
- verificare la situazione delle fidejussioni depositate presso la Tesoreria Comunale e relazionare lo stato di attuazione dei piani di lottizzazione

### **IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

Dott.ssa Pagani Raffaella

---

---

---