

Comune di Pandino

Provincia di Cremona

# Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

RUBERTI DOTT. STEFANO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	7
– Verifiche preliminari .....	7
– Gestione Finanziaria .....	7
– Risultati della gestione .....	8
Saldo di cassa .....	8
Risultato della gestione di competenza .....	9
Risultato di amministrazione .....	12
Conciliazione dei risultati finanziari .....	13
VERIFICA DEL RISPETTO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA .....	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	16
– Entrate Tributarie .....	16
– Contributi per permesso di costruire .....	16
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	16
– Entrate Extratributarie .....	17
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	17
– Proventi dei beni dell'ente .....	17
– Spese per il personale .....	18
– Contrattazione integrativa .....	19
– Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) .....	19
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	19
– Spese in conto capitale .....	19
Limitazione acquisto immobili .....	19
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	20
– Fondi spese e rischi futuri .....	20
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	20
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	21
– Contratti di leasing .....	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	21
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	22
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	22
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	22
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	22
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	23

CONTO ECONOMICO .....	23
CONTO DEL PATRIMONIO .....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	25
CONCLUSIONI .....	26

# Comune di Pandino

## Organo di revisione

Verbale n. 6 del 03-04-2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- 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;

e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Pandino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dato a Bagnolo San Vito (MN), addì 03-04-2017

L'organo di revisione  
Ruberti Dott. Stefano

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Stefano Ruberti revisore unico del Comune di Pandino nominato con delibera dell'organo consiliare n. 66 del 17-11-2016

- ♦ ricevuta in data 29-03-2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del 29.03.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) 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.118/2011](#));
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 45 del 28.07.2016 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](#);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
  - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
  - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della [Legge 133/08](#));
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#));
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
  - ♦ visto 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 2015](#);
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 26.01.2016, modificato con deliberazione del c.c. n. 14 del 29.02.2016

#### **DATO ATTO CHE**

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ♦ 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 dal precedente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali.
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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 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 pareggio di bilancio 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 28.07.2016, con delibera n. 45;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002, c. 5](#);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 60 del 23.03.2017 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2551 reversali e n. 2811 mandati;
- 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](#);
- 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 Popolare di Sondrio, 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>			1.298.147,44
Riscossioni	1.163.318,34	5.249.883,13	6.413.201,47
Pagamenti	1.055.953,87	5.368.314,80	6.424.268,67
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.287.080,24</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.287.080,24</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.287.080,24
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>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Disponibilità	1.352.472,96	887.629,68	1.298.147,44
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

### **Cassa vincolata**

L'importo della cassa vincolata alla data del 01/01/2016 è pari a 0 €.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 513.539,73 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
4	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	6.109.425,55	6.487.716,46	6.906.087,33
Impegni di competenza	5.565.323,33	6.328.098,35	6.393.163,32
Fondo Pluriennale Vincolato in entrata			542.378,45
Fondo Pluriennale Vincolato in uscita			637.145,73
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>544.102,22</b>	<b>159.618,11</b>	<b>418.156,73</b>

Si informa del fatto che è stata applicata al bilancio una quota dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente pari ad € 95.383,00.

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	5.249.883,13
Pagamenti	(-)	5.368.314,80
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-118.431,67
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	542.378,45
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	637.145,73
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-94.767,28
Residui attivi	(+)	1.656.204,20
Residui passivi	(-)	1.024.848,52
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	631.355,68
Avanzo di amministrazione esercizio precedente		95.383,00
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>513.539,73</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 DI PARTE CORRENTE			
6	2014	2015	2016
Entrate titolo I	4.193.684,88	4.149.354,85	4.352.706,15
Entrate titolo II	306.570,67	272.602,94	252.786,06
Entrate titolo III	985.897,00	782.463,13	616.602,61
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.486.152,55</b>	<b>5.204.420,92</b>	<b>5.222.094,82</b>
Spese titolo I (B)	4.923.190,93	4.934.342,19	4.828.525,79
Rimborso prestiti parte corrente del Titolo IV (Titolo III esercizi 2014 e 2015) (C)	110.650,23	115.981,70	153.334,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>452.311,39</b>	<b>154.097,03</b>	<b>240.235,03</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	77.777,89
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	77.777,59	57.591,66
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>-77.777,59</b>	<b>20.186,23</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	0,00	39.000,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
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>452.311,39</b>	<b>76.319,44</b>	<b>299.421,26</b>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	195.546,92	631.685,35	1.001.052,72
Entrate titolo VI			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>195.546,92</b>	<b>631.685,35</b>	<b>1.001.052,72</b>
Spese titolo II (N)	103.756,09	626.164,27	735.018,33
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>91.790,83</b>	<b>5.521,08</b>	<b>266.034,39</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 conto capitale (I)		464.600,56	579.554,07
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)	0,00	0,00	56.383,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>91.790,83</b>	<b>470.121,64</b>	<b>901.971,46</b>

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>	
	9
<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	120.707,58
Altre	118.266,70
<b>Totale entrate</b>	<b>238.974,28</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	25.009,64
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>25.009,64</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>213.964,64</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 1.734.533,60 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			1.298.147,44
RISCOSSIONI	1.163.318,34	5.249.883,13	6.413.201,47
PAGAMENTI	1.055.953,87	5.368.314,80	6.424.268,67
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.287.080,24</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.287.080,24</b>
RESIDUI ATTIVI	704.908,51	1.656.204,20	2.361.112,71
RESIDUI PASSIVI	251.665,10	1.024.848,52	1.276.513,62
<i>Differenza</i>			<b>1.084.599,09</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			57.591,66
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			579.554,07
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.734.533,60</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.024,00
vincoli derivanti da trasferimenti	7.079,53
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	46.997,49
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>60.101,02</b>

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

fondo crediti di dubbia esigibilità	562.277,09
accantonamenti per contenzioso	21.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	13.829,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>597.106,09</b>

### **Gestione dei residui**

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.996.826,20	1.163.318,34	704.908,51	- 128.599,35
Residui passivi	1.402.519,11	1.055.953,87	251.665,10	- 94.900,14

### **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>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		6.906.087,33
Totale impegni di competenza (-)		6.393.163,32
Fondo pluriennale vincolato in entrata		542.378,45
Fondo pluriennale vincolato in uscita		637.145,73
Avanzo di amministrazione 2015 applicato		95.383,00
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>513.539,73</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		128.599,35
Minori residui passivi riaccertati (+)		94.900,14
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-33.699,21</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		513.539,73
SALDO GESTIONE RESIDUI		-33.699,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.254.693,08
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>1.734.533,60</b>

## VERIFICA DEL RISPETTO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato il disposto di cui all'art. 1 c. 719 legge 28/12/2015, n. 208, come dimostrato dal seguente prospetto:

MONIT/16

<b>MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016)</b>  <b>CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI</b>  <b>Comune di COMUNE DI PANDINO</b>			
<b>SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)</b>		(migliaia di euro)	
		Sezione 1	
		Previsioni di competenza 2016 (1)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamen ti e impegni) al Dicembre 2016
		(a)	(b)
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (2)</b>	+	78	78
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (2)</b>	+	465	465
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	+	4.228	4.352
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	+	301	253
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	-	67	67
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)</b>	+	234	186
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	+	695	617
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	+	1.589	1.001
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	+	0	0
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	+	6.746	6.156
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	5.291	4.828
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	+	58	58
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo (3)	-	208	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	-	0	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	-	2	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	-	0	0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	-	0	0
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	+	5.139	4.886
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	1.080	735
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito (2)	+	580	580
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo(3)	-	0	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (4)	-	0	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	-	0	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	-	0	0
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 per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	-	0	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016	-	0	0
<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>	+	1.660	1.315
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	+	400	0
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		7.199	6.201

O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	90	498
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016	68	68
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) (5)	22	430
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)		0
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)		0

**Note**

1) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2016 inserire i dati relativi alla previsione iniziale. In sede di monitoraggio al 30 settembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione assestata (comprendente le variazioni approvate alla data del 30 settembre 2016). In sede di monitoraggio al 31 dicembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione definitiva (comprendente tutte le variazioni approvate nel corso dell'esercizio).

2) In sede di monitoraggio al 30 giugno 2016 inserire i dati relativi alla previsione iniziale. In sede di monitoraggio al 30 settembre 2016 inserire i dati relativi alla previsione assestata. Nel monitoraggio al 31 dicembre indicare l'importo di preconsuntivo.

3) Compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a), indicando il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo.

4) Compilare solo la voce relativa alla previsione (colonna a). I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

5) Ai fini della verifica del rispetto dell'obiettivo di saldo finale di competenza rileva la sola situazione annuale (al 31 dicembre 2016) relativa ai dati gestionali di cui alla colonna b). In caso di differenza positiva o pari a 0, il pareggio è stato conseguito. In caso di differenza negativa, il pareggio non è stato conseguito.

Sezione 2-INFORMAZIONI AGGIUNTIVE(6)	Previsioni annuali aggiornate (7)		
	2016	2017	2018
1) Fondo pluriennale vincolato di entrata di parte corrente	78	58	55
2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale	465	580	0
3) Quota del Fondo pluriennale vincolato di entrata in c/capitale finanziata da debito	0	0	0
4) Fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente	58	55	55
5) Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale	580	0	0
6) Quota del Fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale finanziata da debito	0	0	0
7) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente e capitale iscritto nella spesa del bilancio di previsione	208	297	244
8) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente di cui al punto 7) al netto della quota finanziata da avanzo	208	297	244
9) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente di cui al punto 7) determinato in assenza di gradualità	0	0	0
10) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale iscritto nella spesa del bilancio di previsione	0	0	0
11) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale di cui al punto 10) al netto della quota finanziata da avanzo	0	0	0
12) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale di cui al punto 10) determinato in assenza di gradualità	0	0	0
Composizione risultato di amministrazione:(8)	al 31/12/2015		
13) Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015	1.350		
14) parte accantonata (FCDE + Altri fondi)	394		
15) parte vincolata	25		
16) parte destinata agli investimenti	196		
17) parte disponibile	735		
18) disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015 da ripianare	0		

6) Sulle modalità di compilazione della Sezione 2, si rinvia al paragrafo B.2 dell'Allegato al presente decreto.

7) La procedura consente alle province e alle città metropolitane che nell'anno 2016 predispongono il bilancio di previsione per la sola annualità 2016, ai sensi del comma 756 dell'articolo 1 della legge n. 201/2011, di non valorizzare i dati relativi alle previsioni 2017/2018.

8) In sede di I° monitoraggio, le informazioni sono quelle desunte dal prospetto "a) Risultato presunto di amministrazione" allegato al bilancio di previsione (di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011), mentre in sede di II° e III° monitoraggio devono essere indicate le informazioni così come risultanti nel rendiconto di gestione (desunte dal prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione – di cui allegato n. 10 –Rendiconto della gestione al D.Lgs. 118/2011).

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti valori:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>	
	2016
<b>Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	
	3.637.663,31
<b>Tipologia 104 - Compartecipazione di tributi</b>	
	2.978,84
<b>Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni centrali</b>	
	712.064,00
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.352.706,15</b>

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

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	90.000,00	118.266,70	131,41%	384,70	0,33%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	
<b>Totale</b>	<b>100.000,00</b>	<b>118.266,70</b>	<b>118,27%</b>	<b>384,70</b>	<b>0,33%</b>

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
185.746,92	180.920,79	233.574,25

La destinazione del contributo è totalmente rivolta al finanziamento della spesa del titolo II.

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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



TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	201.196,50	142.726,99	150.651,36
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	94.818,59	117.820,19	51.052,21
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	10.555,58	12.055,76	22.670,00
<b>Totale</b>	<b>306.570,67</b>	<b>272.602,94</b>	<b>224.373,57</b>

Sulla base dei dati esposti si rimarca come le entrate derivanti da trasferimenti siano in continua diminuzione.

### **Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano il seguente raffronto con gli anni precedenti; si è provveduto alla riclassificazione per tipologie per quanto riguarda l'esercizio 2016, secondo i nuovi schemi di bilancio:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					23
Categorie bilancio 2014 e 2015	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Tipologie bilancio 2016	Rendiconto 2016	
Servizi pubblici	708.318,14	495.055,28	Vendita beni servizi e proventi da gestione dei beni	229.256,04	
Proventi dei beni dell'ente	94.679,46	109.061,15	Proventi attività di controllo	123.811,02	
Interessi su anticip.ni e crediti	1.216,32	732,78	Interessi attivi	399,50	
Utili netti delle aziende		1.340,94	Rimborsi e altre entrate correnti	263.136,05	
Proventi diversi	18.684,08	176.272,98			
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>822.898,00</b>	<b>782.463,13</b>		<b>616.602,61</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				24
	2014	2015	2016	
accertamento	94.149,60	68.128,52	120.707,58	
riscossione	53.933,89	47.711,44	33.180,75	
%riscossione	57,29	70,03	27,49	

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

Le entrate accertate nell'anno 2016 relative a canoni di locazione ammontano ad € 10.180,92.

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'[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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#);
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art.90 del TUEL](#).

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

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

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'[art.9, comma 1 del D.L. 78/2010](#).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
spesa intervento 01	1.151.754,66	1.046.827,99
spese incluse nell'int.03	15.787,91	66.971,16
irap	84.197,15	125.741,17
altre spese incluse		66.801,35
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.251.739,72</b>	<b>1.306.341,67</b>
componenti escluse	43.623,54	112.872,52
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.208.116,18</b>	<b>1.193.469,15</b>

## **Contrattazione integrativa**

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA	
	33
	<b>Rendiconto 2016</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	100.934,43
Risorse variabili	13.378,67
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	
<b>Totale FONDO</b>	<b>114.313,10</b>
Riduzione fondo ai sensi legge 208/2015 art. 1 comma 236	-1.205,49
Totale generale con oneri riflessi	150772,44

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

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

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

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#).

**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 comma 146 e 147 dell'art.1 della [Legge 228/2012](#).

L'ente ha rispettato le disposizione dell'[art.9 del D.L. 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 70.067,98.

## **Spese in conto capitale**

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

## **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](#).

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 di riferimento rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo, calcolato con il metodo della media ponderata, ammonta ad € 562.277.09

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

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 21.000,00 secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze ed ulteriori 13.829,00 sono stati stanziati relativamente al fondo contenziosi tributari.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai consulenti dell'ente incaricati di seguire la vertenza e in relazione a tale determinazione e agli accantonamenti effettuati.

#### **Fondo perdite società partecipate**

Non sono state accantonate somme per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della [Legge 147/2013](#).

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

E' stato costituito un fondo di euro 6.024,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## **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:

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	1.865.690,82	1.755.040,59	1.464.484,08
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-110.650,23	-115.981,70	-121.496,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-174.574,81	14.385,36
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.755.040,59</b>	<b>1.464.484,08</b>	<b>1.357.373,40</b>

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>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	80.990,21	75.658,74	70.067,98
Quota capitale	110.650,23	115.981,70	121.496,04
<b>Totale fine anno</b>	<b>191.640,44</b>	<b>191.640,44</b>	<b>191.564,02</b>

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

L'ente non ha richiesto nel corso dell'esercizio 2016 un'anticipazione alla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria.

40

## ***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 60 del 23.03.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ha prodotto i seguenti risultati:

- il riconoscimento di residui attivi da inserire nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 per € 2.361.112,71;
- il riconoscimento di residui passivi da inserire nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 per € 1.276.513,62;
- l'eliminazione e la definitiva cancellazione di residui attivi in quanto non correlati a obbligazioni giuridiche attive perfezionate per € 128.599,35;
- l'eliminazione e la definitiva cancellazione residui passivi in quanto non correlati a obbligazioni giuridiche passive perfezionate per € 94.900,14;
- la mancata reimputazione di residui attivi;
- la reimputazione all'esercizio 2017 di residui passivi per € 37.915,40 con conseguente variazione del fondo pluriennale vincolato per un importo di 37.915,40 €, di cui 5.591,66 relativi a spesa corrente e 32.323,74 relativi a spesa in conto capitale.

Sul riaccertamento ordinario l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 5 del 11/03/2017.

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

Non sussistono debiti fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

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

Nel corso dell'esercizio 2016 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi.

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

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

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

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 (o dovrà presentare) 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 dal comma 612 della [Legge 190/2014](#).

Si segnala che a seguito dell'entrata in vigore del D. Lgs. 176/2016 l'Ente dovrà provvedere ad aggiornare il piano di razionalizzazione secondo le indicazioni contenute nella citata normativa.

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

### **Tempestività pagamenti**

L'ente rileva il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti con cadenza trimestrale.

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

## **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 i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#) :

Tesoriere

Economo

Agenti contabili interni

Concessionari

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
				50
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
A	Proventi della gestione	5.842.691,61	5.689.052,25	5.221.695,32
B	Costi della gestione	5.284.977,09	5.337.546,45	5.571.288,38
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>557.714,52</b>	<b>351.505,80</b>	<b>-349.593,06</b>
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	0,00	1.340,94	-69.668,48
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>557.714,52</b>	<b>352.846,74</b>	<b>-419.261,54</b>
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-79.774,89	-74.925,96	371.856,46
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-43.957,84	-224.237,45	-4.465,63
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>433.981,79</b>	<b>53.683,33</b>	<b>-51.870,71</b>

Si precisa che l'importo finale risultante dal prospetto soprariportato si riferisce al risultato al risultato economico dell'esercizio prima delle imposte; le imposte ammontano ad € 74.050,14.

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 69 a 103, del nuovo [principio contabile n. 3](#).

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva che il peggioramento del risultato economico d'esercizio è dovuto, tra l'altro, all'iscrizione in bilancio dell'importo relativo al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo [principio contabile n. 3](#), ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## 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:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<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	55.153,00	84.223,66	-36.259,80	103.116,86
Immobilizzazioni materiali	12.213.276,17	532.720,50	-406.776,14	12.339.220,53
Immobilizzazioni finanziarie	2.941.502,40	0,00	-347.650,00	2.593.852,40
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>15.209.931,57</b>	<b>616.944,16</b>	<b>-790.685,94</b>	<b>15.036.189,79</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.999.950,66	361.162,05	0,00	2.361.112,71
Altre attività finanziarie	10.554.147,00	0,00	0,00	10.554.147,00
Disponibilità liquide	1.298.147,44	-1.298.147,44	1.294.903,88	1.294.903,88
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>13.852.245,10</b>	<b>-936.985,39</b>	<b>1.294.903,88</b>	<b>14.210.163,59</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>29.062.176,67</b>	<b>-320.041,23</b>	<b>504.217,94</b>	<b>29.246.353,38</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>24.645.554,77</b>	<b>251.332,13</b>	<b>-125.920,85</b>	<b>24.770.966,05</b>
Fondi per rischi e oneri	394.096,60	203.009,49		<b>597.106,09</b>
Debiti di finanziamento	1.558.808,67	-121.496,04	-79.939,23	1.357.373,40
Debiti di funzionamento	980.021,21	296.492,41		1.276.513,62
Altri debiti				0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>2.538.829,88</b>	<b>174.996,37</b>	<b>-79.939,23</b>	<b>2.633.887,02</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>1.483.695,42</b>	<b>-569.042,90</b>		<b>914.652,52</b>
<b>Impegni su esercizi futuri</b>				<b>329.741,70</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>29.062.176,67</b>	<b>60.295,09</b>	<b>-205.860,08</b>	<b>29.246.353,38</b>



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. [230 del TUEL](#) e nei punti da 104 a 140 del nuovo [principio contabile n. 3](#). I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

### **B IV Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

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

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo IV della spesa.

### **C.II Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

### **C.V Debiti per somme anticipate da terzi**

Il saldo patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo VII della spesa.

## **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](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## **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

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Ruberti Dott. Stefano**