

# COMUNE DI CASALE SUL SILE

Provincia di Treviso

## Relazione dell'organo di revisione

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

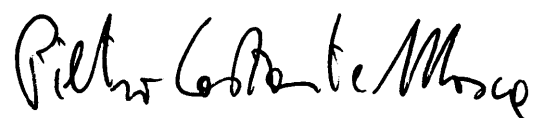
# Anno 2016

---

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

PIETRO COSTANTE MOSCA



## Indice

|                                                                                                     |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE .....                                                                                  | 4  |
| CONTO DEL BILANCIO .....                                                                            | 5  |
| Verifiche preliminari .....                                                                         | 5  |
| Gestione Finanziaria .....                                                                          | 6  |
| Risultati della gestione .....                                                                      | 7  |
| Saldo di cassa.....                                                                                 | 7  |
| Risultato della gestione di competenza .....                                                        | 8  |
| Risultato di amministrazione.....                                                                   | 12 |
| La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione... | 14 |
| Fondi spese e rischi futuri .....                                                                   | 15 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....                                                         | 16 |
| ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....                                                                 | 18 |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....                             | 18 |
| Contributi per permesso di costruire .....                                                          | 18 |
| Proventi dei servizi pubblici .....                                                                 | 20 |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....                          | 20 |
| Spese correnti.....                                                                                 | 21 |
| Spese per il personale .....                                                                        | 21 |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....                                                  | 22 |
| Spese in conto capitale.....                                                                        | 22 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....                                                   | 23 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....                                                            | 24 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....                                               | 25 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....                                                             | 25 |
| Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....                                 | 25 |
| PARAMETRI DI RISCOSSO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE                                | 26 |
| CONTO ECONOMICO .....                                                                               | 26 |
| STATO PATRIMONIALE.....                                                                             | 27 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                                          | 28 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....                                   | 28 |
| CONCLUSIONI .....                                                                                   | 28 |

# Comune di CASALE SUL SILE

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

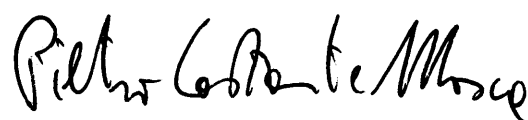
Approva

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

Casale sul Sile, lì 9 maggio 2017

L'organo di revisione

dott. Pietro Costante Mosca



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Pietro Costante Mosca **revisore del Comune di Casale sul Sile,**

- ricevuta in data 03.05.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 02.05.2017, 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;
- conto degli agenti contabili;
- 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 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;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
  - 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;
  - ♦ 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. 71 del 29.11.2004;

#### **RILEVATO**

Che sono stati predisposti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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 eventuali 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:

- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.07.2016, con delibera del Consiglio Comunale nr. 20;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 34 del 24.03.2016 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. 1592 reversali e n. 2280 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel 2016 l'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento, all'anticipazione di tesoreria e non ha utilizzato, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio del Veneto, 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:

| <b>SALDO DI CASSA</b>                                           | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>       |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
|                                                                 | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                     |
|                                                                 |                 |                   |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |                 |                   | 2.631.647,38        |
| Riscossioni                                                     | 821.017,11      | 5.003.481,18      | 5.824.498,29        |
| Pagamenti                                                       | 540.868,42      | 5.683.170,25      | 6.224.038,67        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |                 |                   | <b>2.232.107,00</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00                |
| <b>Differenza</b>                                               |                 |                   | <b>2.232.107,00</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |                 |                   | 0                   |
|                                                                 |                 |                   |                     |

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>           |              |              |              |  |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--|
|                                      | <b>2014</b>  | <b>2015</b>  | <b>2016</b>  |  |
| Disponibilità                        | 2.526.476,22 | 2.631.647,38 | 2.232.107,00 |  |
| Anticipazioni                        |              |              |              |  |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |              |              |              |  |
|                                      |              |              |              |  |

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 397.134,38.= come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA |      |                     |                     |                       |
|----------------------------------------|------|---------------------|---------------------|-----------------------|
|                                        |      | 2014                | 2015                | 2016                  |
| Accertamenti di competenza             | più  | 6.116.283,87        | 5.156.999,59        | 5.465.964,41          |
| Impegni di competenza                  | meno | 6.227.499,70        | 5.141.387,90        | 6.517.580,86          |
| <b>Saldo</b>                           |      | <b>- 111.215,83</b> | <b>15.611,69</b>    | <b>- 1.051.616,45</b> |
| quota di FPV applicata al bilancio     | più  |                     | 1.195.543,04        | 1.860.410,46          |
| Impegni confluiti nel FPV              | meno |                     | 1.860.410,46        | 1.205.928,39          |
| <b>saldo gestione di competenza</b>    |      | <b>- 111.215,83</b> | <b>- 649.255,73</b> | <b>- 397.134,38</b>   |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA                             |     |                     |
|-----------------------------------------------------------|-----|---------------------|
|                                                           |     | 2016                |
| Riscossioni                                               | (+) | 5.003.481,18        |
| Pagamenti                                                 | (-) | 5.683.170,25        |
| Differenza                                                | [A] | - 679.689,07        |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 1.860.410,46        |
| fondo pluriennale vincolato spesa                         | (-) | 1.205.928,39        |
| Differenza                                                | [B] | 654.482,07          |
| Residui attivi                                            | (+) | 462.483,23          |
| Residui passivi                                           | (-) | 834.410,61          |
| Differenza                                                | [C] | - 371.927,38        |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>               |     |                     |
|                                                           |     | <b>- 397.134,38</b> |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo:

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Risultato gestione di competenza        | - 397.134,38      |
| Avanzo d'amministrazione 2015 applicato | 701.000,00        |
| Quota di disavanzo ripianata            |                   |
| <b>SALDO</b>                            | <b>303.865,62</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 - PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                               |                    | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+)                | 155.636,15                             |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-)                |                                        |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+)                | 4.407.627,73                           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    |                                        |
| 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                                                                                                                                                                                           | (-)                | 4.152.061,08                           |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-)                | 127.293,50                             |
| 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                                                                                                                                             | (-)                | 738.201,45                             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    | 486.434,98                             |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>                                                                                                                                                                     |                    | -                                      |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                                                                                                                    |                    | <b>- 454.292,15</b>                    |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |                    |                                        |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                                                        | (+)                | 601.000,00                             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                    | 601.000,00                             |
| 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>146.707,85</b>                      |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE                                                                                  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                    | (+) | 100.000,00                             |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                             | (+) | 1.704.774,31                           |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                   | (+) | 482.134,49                             |
| 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                                                             | (-) |                                        |
| 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                                                                                     | (-) | 1.051.116,14                           |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                           | (-) | 1.078.634,89                           |
| 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>157.157,77</b>                      |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE                                  |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------|
| <b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>                                                     | (+) | <b>146.707,85</b>                      |
| <b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>                                                     | (+) | <b>157.157,77</b>                      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | -                                      |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | -                                      |
| 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>303.865,62</b>                      |

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

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

L'organo di revisione ha verificato:

- 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:

| <b>Fondo plurinuale vincolato</b>           |                     |                     |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                             | <b>01/01/16</b>     | <b>31/12/16</b>     |
| Fondo plurinuale vincolato - parte corrente | 155.636,15          | 127.293,50          |
| Fondo plurinuale vincolato - parte capitale | 1.704.774,31        | 1.078.634,89        |
| <b>Totale</b>                               | <b>1.860.410,46</b> | <b>1.205.928,39</b> |
|                                             |                     |                     |

L'organo di revisione ha verificato 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                              | 58.952,55        | 107.329,76        |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 28.768,25        | 32.500,00         |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>87.720,80</b> | <b>139.829,76</b> |
|                                                                  |                  |                   |

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 619.271,86, 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                               |                 |                   | 2.631.647,38        |
| RISCOSSIONI                                                     | 821.017,11      | 5.003.481,18      | 5.824.498,29        |
| PAGAMENTI                                                       | 540.868,42      | 5.683.170,25      | 6.224.038,67        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>                       |                 |                   | <b>2.232.107,00</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | -                   |
| <i>Differenza</i>                                               |                 |                   | <b>2.232.107,00</b> |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 91.564,18       | 462.483,23        | 554.047,41          |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 126.543,55      | 834.410,61        | 960.954,16          |
| <i>Differenza</i>                                               |                 |                   | - <b>406.906,75</b> |
| <i>meno FPV per spese correnti</i>                              |                 |                   | 127.293,50          |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i>                     |                 |                   | 1.078.634,89        |
|                                                                 |                 |                   |                     |
| <b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>      |                 |                   | <b>619.271,86</b>   |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |                     |                   |                   |
|---------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
|                                                   | <b>2014</b>         | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | <b>1.581.197,85</b> | <b>989.127,57</b> | <b>619.271,86</b> |
| di cui:                                           |                     |                   |                   |
| a) Parte accantonata                              |                     |                   | <b>23.000,00</b>  |
| b) Parte vincolata                                |                     | <b>2.470,00</b>   | <b>3.270,00</b>   |
| c) Parte destinata a investimenti                 | <b>989.530,36</b>   | <b>358.866,43</b> | <b>152.611,42</b> |
| e) Parte disponibile (+/-)                        | <b>591.667,49</b>   | <b>627.791,14</b> | <b>440.390,44</b> |

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

|                                                 |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione    | 21.722,62        |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013   |                  |
| fondo rischi per contenzioso                    |                  |
| fondo incentivi avvocatura interna              |                  |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato |                  |
| fondo perdite società partecipate               |                  |
| fondo rinnovi contrattuali                      |                  |
| altri fondi spese e rischi futuri               | 1.277,38         |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>                 | <b>23.000,00</b> |
|                                                 |                  |

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

|                                                     |                 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
|                                                     |                 |
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 3.270,00        |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  |                 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       |                 |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            |                 |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>3.270,00</b> |

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

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

| Applicazione dell'avanzo nel 2016         | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale            |
|-------------------------------------------|------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| Spesa corrente                            |                  |                                |                           |                      | -                 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo |                  |                                |                           |                      | -                 |
| Debiti fuori bilancio                     |                  |                                |                           |                      | -                 |
| Estinzione anticipata di prestiti         |                  |                                |                           | 601.000,00           | 601.000,00        |
| Spesa in c/capitale                       |                  | 100.000,00                     |                           |                      | 100.000,00        |
| altro                                     |                  |                                |                           |                      | -                 |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>           | <b>-</b>         | <b>100.000,00</b>              | <b>-</b>                  | <b>601.000,00</b>    | <b>701.000,00</b> |

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

### **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  | 920.304,78 | 821.017,11 | 91.564,18    | - 7.723,49  |
| Residui passivi | 702.414,13 | 540.868,42 | 126.543,55   | - 35.002,16 |
|                 |            |            |              |             |

### **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 -) | - 397.134,38        |  |  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |         | <b>- 397.134,38</b> |  |  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |         |                     |  |  |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |         | 3.831,49            |  |  |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |         | 11.554,98           |  |  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |         | 35.002,16           |  |  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |         | <b>27.278,67</b>    |  |  |
| <b>Riepilogo</b>                                  |         |                     |  |  |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |         | - 397.134,38        |  |  |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |         | 27.278,67           |  |  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |         | 701.000,00          |  |  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |         | 288.127,57          |  |  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b> |         | <b>619.271,86</b>   |  |  |
|                                                   |         |                     |  |  |

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

|                                                                           | importi   |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016     | -         |
| Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili       | -         |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016 | 23.000,00 |
| Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016  | 23.000,00 |

### Fondi spese e rischi futuri

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.270,00.= 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:

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI<br>(ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)                                                                                                                    |         | COMPETENZA<br>ANNO 2016 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------|
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>                                                                                                                                         | (+)     | <b>155.636,15</b>       |
| <b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>                                                                                                | (+)     | <b>1.704.774,31</b>     |
| <b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                                                                                                                      | (+)     | <b>3.666.531,18</b>     |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                                                                                                                                                       | (+)     | 282.309,45              |
| 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>                                                                                                          | (+)     | <b>282.309,45</b>       |
| <b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                                                                                                                                                                | (+)     | <b>458.787,10</b>       |
| <b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>                                                                                                                                                                  | (+)     | <b>482.134,49</b>       |
| <b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                                                                                                                                           | (+)     | <b>-</b>                |
| <b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>                                                                                                                         | (+)     | <b>4.889.762,22</b>     |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                      | (+)     | 4.152.061,08            |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                                                                                                                                           | (+)     | 127.293,50              |
| 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>                                                                                                   | (+)     | <b>4.279.354,58</b>     |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                | (+)     | 1.051.116,14            |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)                                                                                                  | (+)     | 1.078.634,89            |
| 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>                                                                                           | (+)     | <b>2.129.751,03</b>     |
| <b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>                                                                                                                                           | (+)     | <b>-</b>                |
| <b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>                                                                                                                               |         | <b>6.409.105,61</b>     |
| <b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>                                                                                                         |         | <b>341.067,07</b>       |
| 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>                                                                                                                             |         | <b>341.067,07</b>       |

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

L'ente ha provveduto in data 29.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate 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:

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                         | 2014                | 2015                | 2016                |
| I.M.U.                                                  | 896.679,69          | 832.749,19          | 1.237.905,89        |
| I.C.I. - I.M.U. recupero evasione                       | 20.472,27           | 36.100,39           | 32.042,53           |
| T.A.S.I.                                                | 1.272.915,03        | 1.285.047,11        | 372.933,39          |
| Addizionale I.R.P.E.F.                                  | 952.517,20          | 864.259,79          | 701.232,35          |
| Imposta comunale sulla pubblicità                       | 30.000,00           | 30.000,00           | 45.000,00           |
| Imposta di soggiorno                                    |                     |                     |                     |
| 5 per mille                                             | 5.000,00            |                     |                     |
| Altre imposte                                           |                     |                     |                     |
| TOSAP                                                   | 43.432,56           | 44.847,31           | 45.464,27           |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                      | 1.074,49            | 1.000,00            | 720,00              |
| Fondo sperimentale di riequilibrio                      |                     |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale                              | 752.164,58          | 581.919,45          | 1.231.232,75        |
|                                                         |                     |                     |                     |
| <b>Totale entrate titolo 1</b>                          | <b>3.974.255,82</b> | <b>3.675.923,24</b> | <b>3.666.531,18</b> |

### Entrate per recupero evasione tributaria

Gli accertamenti, nell'ultimo triennio, hanno subito le seguenti variazioni:

| Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamenti 2016 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 20.472,27         | 36.100,39         | 32.042,53         |

### Contributi per permesso di costruire

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

|                                                     | 2014       | 2015       | 2016       |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni |            |            |            |
| Accertamento                                        | 282.927,00 | 195.837,28 | 350.212,99 |
| Riscossione                                         | 282.927,00 | 195.837,28 | 350.212,99 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE |         |                 |
|-------------------------------------------------------|---------|-----------------|
| Anno                                                  | importo | % x spesa corr. |
| 2014                                                  | 0,00    | 0,00%           |
| 2015                                                  | 0,00    | 0,00%           |
| 2016                                                  | 0,00    | 0,00%           |

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

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con DPR 194/96) |                   |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                       | 2014              | 2015              | 2016              |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato                       | 173.623,20        | 55.648,45         | 141.655,16        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione                     | 55.268,93         | 42.754,56         | 81.701,74         |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate        | 92.783,13         | 58.952,55         | 58.952,55         |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li             | 0,00              |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico           | 4.850,00          | 3.000,00          |                   |
| <b>Totale</b>                                                         | <b>326.525,26</b> | <b>160.355,56</b> | <b>282.309,45</b> |

### **Entrate Extratributarie**

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96) |                   |                   |                   |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                | Rendiconto 2014   | Rendiconto 2015   | Rendiconto 2016   |
| Servizi pubblici                               | 128.886,86        | 99.093,13         | 144.504,76        |
| Proventi dei beni dell'ente                    | 174.020,74        | 120.722,43        | 144.933,46        |
| Interessi su anticip.ni e crediti              | 330,78            | 1.033,93          | 389,25            |
| Utili netti delle aziende                      |                   |                   |                   |
| Proventi diversi                               | 199.532,53        | 198.142,15        | 168.959,63        |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>          | <b>502.770,91</b> | <b>418.991,64</b> | <b>458.787,10</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 pubblici e a domanda

## **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:

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |           |           |        |           |          |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--------|-----------|----------|
|                                                                              | 2014      | 2015      | FCDE * | 2016      | FCDE*    |
| accertamento                                                                 | 41.222,39 | 38.457,43 | -      | 57.536,53 | 1.277,38 |
| riscossione                                                                  | 34.319,61 | 16.319,51 |        | 46.864,50 |          |
| %riscossione                                                                 | 83,25     | 42,44     | -      | 81,45     | 1.277,38 |
| * di cui accantonamento al FCDE                                              |           |           |        |           |          |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                              |                              |                              |
|-------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|                                           | <b>Accertamento<br/>2014</b> | <b>Accertamento<br/>2015</b> | <b>Accertamento<br/>2016</b> |
| Sanzioni CdS                              | 41.222,39                    | 38.457,43                    | 57.536,53                    |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | -                            | -                            | -                            |
| entrata netta                             | 41.222,39                    | 38.457,43                    | 57.536,53                    |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 20.611,19                    | 19.228,71                    | 28.768,25                    |
| Perc. X Spesa Corrente                    | 50,00%                       | 50,00%                       | 50,00%                       |
| destinazione a spesa per investimenti     | 20.611,19                    | 19.228,71                    | 28.768,25                    |
| Perc. X Investimenti                      | 50,00%                       | 50,00%                       | 50,00%                       |

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

| <b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |           |         |
|---------------------------------------------------------|-----------|---------|
|                                                         | Importo   | %       |
| Residui attivi al 1/1/2016                              | 22.137,92 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016                               | 22.137,92 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 | 0,00      | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016                      | 0,00      | 0,00%   |
| Residui della competenza                                | 10.642,03 |         |
| Residui totali                                          | 10.642,03 |         |

## **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |                                     | rendiconto<br>2015  | rendiconto<br>2016  | variazione        |
|----------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente        | 1.236.213,05        | 1.188.443,15        | -47.769,90        |
| 102            | imposte e tasse a carico ente       | 124.745,47          | 101.447,60          | -23.297,87        |
| 103            | acquisto beni e servizi             | 1.499.175,41        | 1.627.162,90        | 127.987,49        |
| 104            | trasferimenti correnti              | 750.038,31          | 745.432,88          | -4.605,43         |
| 105            | trasferimenti di tributi            |                     |                     | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                   |                     |                     | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                   | 260.993,61          | 247.881,01          | -13.112,60        |
| 108            | altre spese per redditi di capitale |                     |                     | 0,00              |
| 109            | altre spese correnti                | 148.430,16          | 241.693,54          | 93.263,38         |
| <b>TOTALE</b>  |                                     | <b>4.019.596,01</b> | <b>4.152.061,08</b> | <b>132.465,07</b> |

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- i 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;
- i vincoli disposti dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- il 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.

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 2016     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                  | 1.307.734,36        | 1.188.443,15        |
| Spese macroaggregato 103                                  | 17.635,70           | 11.117,16           |
| Irap macroaggregato 102                                   | 78.469,33           | 68.464,45           |
| Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo | 22.614,06           | 53.590,07           |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                      | <b>1.426.453,45</b> | <b>1.321.614,83</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                | 234.204,99          | 226.533,91          |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b> | <b>1.192.248,46</b> | <b>1.095.080,92</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)    |                     |                     |

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, contenuto nel documento unico di programmazione del bilancio 2016-218.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 247.881,01.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,16 %.

In merito si osserva che l'Ente ha provveduto ad estinguere anticipatamente mutui per un importo di € 486.434,98.=

### **Spese in conto capitale**

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

|                  | previsioni<br>iniziali | Previsioni<br>definitive | Somme<br>Impegnate | Somme in<br>F.P.V. nel 2017 |
|------------------|------------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------------|
| stanziamento     | 968.400,00             | 2.357.029,91             | 1.051.116,14       | 1.078.634,89                |
| Di cui da F.P.V. | 541.144,40             | 1.704.774,31             | 712.860,80         |                             |

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|-------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
|                                                             |       |       |       |
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 2014  | 2015  | 2016  |
|                                                             | 6,39% | 5,84% | 5,16% |
|                                                             |       |       |       |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |  |  |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|--|
|                                                           |                     |                     |                     |  |  |
| Anno                                                      | 2014                | 2015                | 2016                |  |  |
| Residuo debito (+)                                        | 5.914.638,95        | 5.654.980,56        | 5.382.325,33        |  |  |
| Nuovi prestiti (+)                                        |                     |                     |                     |  |  |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -259.658,39         | -272.655,23         | -251.766,47         |  |  |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     | -486.434,98         |  |  |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     |                     |                     |  |  |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>5.654.980,56</b> | <b>5.382.325,33</b> | <b>4.644.123,88</b> |  |  |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 12.932              | 13.018              | 12.995              |  |  |
| Debito medio per abitante                                 | 437,29              | 413,45              | 357,38              |  |  |
|                                                           |                     |                     |                     |  |  |
|                                                           |                     |                     |                     |  |  |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                   |                   |                   |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
|                                                                                          |                   |                   |                   |  |
| Anno                                                                                     | 2014              | 2015              | 2016              |  |
| Oneri finanziari                                                                         | 273.990,45        | 260.993,61        | 247.881,01        |  |
| Quota capitale                                                                           | 259.658,39        | 272.655,23        | 251.766,47        |  |
| <b>Totale fine anno</b>                                                                  | <b>533.648,84</b> | <b>533.648,84</b> | <b>499.647,48</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 della Giunta Comunale nr. 34 del 24.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti per € 14.450,99 e residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti per € 103.494,00;

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI |                     |             |                 |                  |                  |                   |                   |
|--------------------------------|---------------------|-------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| RESIDUI                        | Esercizi precedenti | 2012        | 2013            | 2014             | 2015             | 2016              | Totale            |
| <b>ATTIVI</b>                  |                     |             |                 |                  |                  |                   |                   |
| Titolo 1                       |                     |             |                 |                  | 21.722,62        | 391.911,70        | 413.634,32        |
| di cui Tarsu/tari              |                     |             |                 |                  |                  |                   | 0,00              |
| di cui F.S.R o F.S.            |                     |             |                 |                  |                  | 104.080,81        | 104.080,81        |
| Titolo 2                       |                     |             |                 |                  |                  | 42.804,59         | 42.804,59         |
| di cui trasf. Stato            |                     |             |                 |                  |                  | 42.804,59         | 42.804,59         |
| di cui trasf. Regione          |                     |             |                 |                  |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 3                       |                     |             |                 |                  |                  | 20.020,09         | 20.020,09         |
| di cui Tia                     |                     |             |                 |                  |                  |                   | 0,00              |
| di cui Fitti Attivi            |                     |             |                 |                  |                  |                   | 0,00              |
| di cui sanzioni CdS            |                     |             |                 |                  |                  | 10.642,03         | 10.642,03         |
| Tot. Parte corrente            | 0,00                | 0,00        | 0,00            | 0,00             | 21.722,62        | 454.736,38        | 476.459,00        |
| Titolo 4                       |                     |             |                 |                  |                  |                   | 0,00              |
| di cui trasf. Stato            |                     |             |                 |                  |                  |                   | 0,00              |
| di cui trasf. Regione          |                     |             |                 |                  |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 5                       |                     |             |                 |                  |                  |                   | 0,00              |
| Tot. Parte capitale            | 0,00                | 0,00        | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo 6                       | 65.341,56           |             |                 |                  |                  |                   | 65.341,56         |
| Titolo 7                       |                     |             |                 |                  |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 9                       | 4.500,00            |             |                 |                  |                  | 7.746,85          | 12.246,85         |
| <b>Totale Attivi</b>           | <b>65.341,56</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>      | <b>21.722,62</b> | <b>454.736,38</b> | <b>554.047,41</b> |
| <b>PASSIVI</b>                 |                     |             |                 |                  |                  |                   |                   |
| Titolo 1                       |                     |             | 8.200,00        | 16.175,90        | 21.956,40        | 567.148,63        | 613.480,93        |
| Titolo 2                       | 65.453,02           |             |                 |                  | 1.500,00         | 135.489,61        | 202.442,63        |
| Titolo 3                       |                     |             |                 |                  |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 4                       |                     |             |                 |                  |                  | 127.358,14        | 127.358,14        |
| Titolo 5                       |                     |             |                 |                  |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 7                       | 13.258,23           |             |                 |                  |                  | 4.414,23          | 17.672,46         |
| <b>Totale Passivi</b>          | <b>78.711,25</b>    | <b>0,00</b> | <b>8.200,00</b> | <b>16.175,90</b> | <b>23.456,40</b> | <b>834.410,61</b> | <b>960.954,16</b> |

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

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Il Comune di Casale sul Sile detiene le sottelencate partecipazioni:

| Denominazione            | Azioni quote possedute | Valore nomin. sing. quota | Valore partecipazione | Capitale sociale | Quota % dell' Ente |
|--------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------|--------------------|
| Piave Servizi s.r.l.     | 262.967,00             | 1,00                      | 262.967,00            | 6.134.230,00     | 4,29%              |
| ACTT servizi s.p.a.      | 333                    | 51,65                     | 17.199,45             | 17.199,45        | 0,60 %             |
| Consorzio di Bacino      | 964                    | 1,00                      | 964                   | 500.000,00       | 0,19 %             |
| Consorzio Energia Veneto | 49                     | 1,00                      | 49,00                 | 49,00            | 0,14%              |
| Mobilità di Marca        | 19.538                 | 1,00                      | 19.538,00             | 21.764.869,00    | 0,09%              |

Non sono avvenute ricapitalizzazioni per perdite né richieste di intervento ex art. 2446 o 2447 c.c.

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come sotto riportato:

| Denominazione        | Dare<br>Alla ditta | Avere dalla ditta<br>Al 31.12.2016 |  |
|----------------------|--------------------|------------------------------------|--|
| Piave Servizi s.r.l. | 0,00               | 82.846,22                          |  |
| ACTT servizi s.p.a.  | 0,00               | 0,00                               |  |
| Consorzio di Bacino  | 0,00               | 0,00                               |  |
| Mobilità di Marca    | 0,00               | 0,00                               |  |

Da tale verifica è risultato che la Piave Servizi srl nel 2016 non aveva ricevuto la fattura nr. 1/2016/D di € 82.846,22, datata 08.08.2016, fattura peraltro già riscossa nel 2017.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Ente ha adottato con delibera di Giunta Comunale nr. 43 del 04.04.2013 - ai sensi dell'art. 9 della Legge 3 agosto 2009, nr. 102 - le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazione, forniture ed appalti.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, risulta allegato al rendiconto di bilancio.

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

Dai dati risultanti dal rendiconto 2016, l'ente non rispetta il primo parametro dei deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tale parametro è causato dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione relativo all'esercizio 2015 ad estinzione anticipata dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

## **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>2015*</b> | <b>2016</b>       |
| <i>A</i>               | <i>componenti positivi della gestione</i>       |              | 4.352.378,55      |
| <i>B</i>               | <i>componenti negativi della gestione</i>       |              | 4.553.757,66      |
|                        | <b>Risultato della gestione</b>                 | -            | <b>201.379,11</b> |
| <i>C</i>               | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>             |              |                   |
|                        | <i>proventi finanziari</i>                      |              | 389,25            |
|                        | <i>oneri finanziari</i>                         |              | 247.881,01        |
| <i>D</i>               | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i> |              |                   |
|                        | <i>Rivalutazioni</i>                            |              |                   |
|                        | <i>Svalutazioni</i>                             |              |                   |
|                        | <b>Risultato della gestione operativa</b>       | -            | <b>448.870,87</b> |
| <i>E</i>               | <i>proventi straordinari</i>                    |              | 43.202,19         |
| <i>E</i>               | <i>oneri straordinari</i>                       |              | 18.278,07         |
|                        | <b>Risultato prima delle imposte</b>            | -            | <b>423.946,75</b> |
|                        | IRAP                                            |              | 68.464,45         |
|                        | <b>Risultato d'esercizio</b>                    | -            | <b>492.411,20</b> |

*\*la colonna deve essere compilata solo dagli enti sperimentatori*

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

## STATO PATRIMONIALE

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, sono stati predisposti.

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

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

| STATO PATRIMONIALE                                    |                      |                    |                   |
|-------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
|                                                       |                      |                    |                   |
| <b>Attivo</b>                                         | <b>01/01/2016</b>    | <b>Variazioni</b>  | <b>31/12/2016</b> |
|                                                       |                      |                    |                   |
| Immobilizzazioni immateriali                          |                      | 10.342,11          | 10.342,11         |
| Immobilizzazioni materiali                            | 24.710.035,96        | 355.539,25         | 25.065.575,21     |
| Immobilizzazioni finanziarie                          | 297.184,75           |                    | 297.184,75        |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                        | <b>25.007.220,71</b> | <b>365.881,36</b>  | 25.373.102,07     |
| Rimanenze                                             |                      |                    | 0,00              |
| Crediti                                               | 920.304,78           | -366.257,37        | 554.047,41        |
| Altre attività finanziarie                            |                      |                    | 0,00              |
| Disponibilità liquide                                 | 2.631.647,38         | -399.540,38        | 2.232.107,00      |
| <b>Totale attivo circolante</b>                       | <b>3.551.952,16</b>  | <b>-765.797,75</b> | 2.786.154,41      |
| <b>Ratei e risconti</b>                               | <b>18.488,20</b>     | <b>-1.546,09</b>   | 16.942,11         |
|                                                       |                      |                    | 0,00              |
| <b>Totale dell'attivo</b>                             | <b>28.577.661,07</b> | <b>-401.462,48</b> | 28.176.198,59     |
|                                                       |                      |                    |                   |
| <b>Passivo</b>                                        |                      |                    |                   |
|                                                       |                      |                    |                   |
| <b>Patrimonio netto</b>                               | <b>14.777.284,09</b> | <b>-161.842,39</b> | 14.615.441,70     |
| Fondo rischi e oneri                                  |                      |                    | 0,00              |
| Trattamento di fine rapporto                          |                      |                    | 0,00              |
| Debiti                                                | 5.975.670,91         | -370.592,87        | 5.605.078,04      |
| <b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b> | <b>7.824.666,07</b>  | <b>130.972,78</b>  | 7.955.638,85      |
|                                                       |                      |                    | 0,00              |
| <b>Totale del passivo</b>                             | <b>28.577.621,07</b> | <b>-401.462,48</b> | 28.176.158,59     |
| <b>Conti d'ordine</b>                                 | <b>733.408,32</b>    | <b>345.226,57</b>  | 1.078.634,89      |
|                                                       |                      |                    |                   |

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio con l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto, ammontanti ad € 6.6628.111,16=,

## **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.

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

L'organo di revisione ha accertato:

- l'inesistenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

Lo stesso organo raccomanda:

1. l'effettuazione di una tempestiva rivalutazione dei beni indicati nello stato patrimoniale;
2. il perseguimento dell'obiettivo del pareggio del conto economico;
3. il rispetto di tutti gli indicatori della situazione di deficitarietà.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'organo di revisione  
dott. Pietro Costante Mosca

