



**COMUNE DI CAMPOSAMPIERO**

PROVINCIA DI PADOVA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2016**

---

IL REVISORE DEI CONTI  
BATTAGLIERIN RAG. ROBERTO

Sommario	
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
– Verifiche preliminari.....	5
– Gestione Finanziaria .....	6
– Risultati della gestione.....	6
Saldo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza.....	6
Risultato di amministrazione.....	12
Conciliazione dei risultati finanziari .....	13
VERIFICA OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA .....	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	16
– Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	16
– Contributi per permesso di costruire .....	17
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	17
– Entrate Extratributarie.....	18
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	19
– Spese correnti .....	19
– Spese per il personale.....	19
– Contrattazione integrativa.....	21
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	21
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	22
– Spese in conto capitale .....	23
Limitazione acquisto immobili .....	23
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	23
– VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	23
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	24
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	24
– Contratti di leasing.....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	26
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	26
PIANO DEGLI INDICATORI.....	27
PARAMETRI DI RISCOントRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	27
CONTO ECONOMICO.....	28
CONTO DEL PATRIMONIO.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	32
CONCLUSIONI .....	32

# Comune di CAMPOSAMPIERO

## Organo di revisione

Verbale aprile 2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n. 118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 ed economico-patrimoniale 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs. n. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Camposampiero, 13 aprile 2017.

Il revisore dei conti

**Battaglierin rag. Roberto**

Firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21, c. 2,  
del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Battaglierin Roberto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 03.03.2015;

- ◆ ricevuto in data 13.04.2017 la proposta di delibera consiliare lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con delibera di giunta comunale n. 36 del 12.04.2017, completo 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 corredato dai seguenti documenti disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato indicatore annuale tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 23.12.2015 e ss.mm.ii.;

#### **RILEVATO CHE**

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai responsabili di P.O., anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali predisposti nel corso dell'anno 2016.
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

### ***CONTO DEL BILANCIO***

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.07.2016, con delibera n. 40;
- che l'ente ha riconosciuto i sotto riportati 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:
  - delibera di C.C. n. 36 del 05.07.2016 di € 2.188,68 derivante dalla ordinanza n. 2340/2016 del Tribunale di Padova - Sezione Lavoro;
  - delibera di C.C. n. 37 del 05.07.2016 di € 280.656,66 derivante dalla sentenza esecutiva n. 1122/2016 del Tribunale di Padova ed interamente a carico di Uniqa Assicurazioni S.p.a;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 27 del 13.03.2017 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. 2.003 reversali e n. 2.674 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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 Carige Italia Spa, reso entro il 02.02.2017, agli atti prot. n. 2118, 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>			2.703.613,13
Riscossioni	1.135.630,37	6.078.858,09	7.214.488,46
Pagamenti	831.618,54	7.184.726,91	8.016.345,45
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.901.756,14</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.901.756,14</b>
di cui per cassa vincolata			143.424,44

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.901.756,14
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	143.424,44
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>143.424,44</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di € 143.424,44 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di 605.041,29, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	6.473.744,41	7.220.080,54	7.083.816,93
Impegni di competenza	meno	6.478.801,76	7.090.113,46	7.844.378,23
<b>Saldo</b>		<b>-5.057,35</b>	<b>129.967,08</b>	<b>- 760.561,30</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più		1.239.134,82	2.611.652,31
Impegni confluiti nel FPV	meno		2.611.652,31	1.546.049,72
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>-5.057,35</b>	<b>-1.242.550,41</b>	<b>305.041,29</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	6.078.858,09
Pagamenti	(-)	7.184.726,91
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.105.868,82
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	2.611.652,31
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.546.049,72
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.065.602,59
Residui attivi	(+)	1.004.958,84
Residui passivi	(-)	659.651,32
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	345.307,52
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		
		<b>305.041,29</b>

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

Risultato gestione di competenza	305.041,29
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	300.000,00
quota di disavanzo ripianata	
<b>saldo</b>	<b>605.041,29</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	176.720,78
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.614.721,89
<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	(-)	4.985.341,76
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	153.932,44
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	(-)	312.367,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<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>339.800,92</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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	(-)	72.908,40
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>266.892,52</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	300.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.434.931,53
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	673.792,17
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	(+)	72.908,40
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.751.366,05
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.392.117,28
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>338.148,77</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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>605.041,29</b>

note

<i>A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.</i>
<i>C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.</i>
<i>DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio</i>
<i>E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.</i>
<i>Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.</i>
<i>S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.</i>
<i>S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.</i>
<i>T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.</i>
<i>UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio</i>
<i>X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.</i>
<i>X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.</i>
<i>Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.</i>
<i>(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.</i>

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	0,00	153.932,44
FPV di parte capitale	0,00	1.392.117,28

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

Codice Bilancio	Descrizione intervento	Importo	Fonti di finanziamento
01062050201000	Spese per progettazioni	5.939,73	FPV 2014
06012050201000	Palestra D.Bosco-tetto amianto	71.970,00	Permessi a costruite, entrate conto capitale
06012020109016	Adeguamento norme prevenzioni incendi palestra D.Bosco	41.259,23	FPV 2015
06012020109016	Riqualificazione impianti sportivi D.Bosco	39.847,50	FPV 2015
10052050201000	Parcheggio c/o impianti sportivi e scuole Rustega	510.000,00	Avanzo di amministrazione, permessi a costruite, entrate conto capitale
10052020109012	Asfaltature strade	88.967,00	Permessi a costruire
10052020109012	Pista ciclabile di via Corso	329.841,40	FPV 2015
10052020109012	Pista ciclabile di via Straelle	15.502,09	FPV 2014
10052020109012	Pista ciclabile di via Visentin	53.000,00	FPV 2015
12012050201000	Adeguamento prevenzioni incendi	4.034,93	FPV 2014
12092020109015	Ampliamento cimitero Rustega	32.953,70	FPV 2015
10052050201000	Riqualificazione ambientale via Cordenons	186.576,45	FPV 2015
10052050201000	Strada collegamento via Puccini B.Padova	12.225,25	FPV 2014
		1.392.117,28	

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

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

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
Tipologia	Accertamenti
Recupero evasione tributaria	212.916,00
<b>Totale entrate</b>	<b>212.916,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
Tipologia	Impegni
Servizi e oneri diversi	24.313,49
Canoni concessioni demaniali (arretrati e conguagli)	32.059,10
Interventi manutentivi	14.213,58
Incarichi professionali	21.576,40
Trasferimenti	59.994,37
Locazioni (sede provvisoria scuole elementari)	11.220,00
<b>Totale spese</b>	<b>163.376,94</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>49.539,06</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.077.591,17, 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			2.703.613,13
RISCOSSIONI	1.135.630,37	6.078.858,09	7.214.488,46
PAGAMENTI	831.618,54	7.184.726,91	8.016.345,45
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.901.756,14</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.901.756,14</b>
RESIDUI ATTIVI	438.972,89	1.004.958,84	1.443.931,73
RESIDUI PASSIVI	62.395,66	659.651,32	722.046,98
<i>Differenza</i>			<b>721.884,75</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			153.932,44
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.392.117,28
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.077.591,17</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 (+/-)	588.264,63	771.624,55	1.077.591,77
di cui:			
a) parte accantonata		219.532,16	350.142,16
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata investimenti	208.406,15	123.773,05	269.961,99
e) Parte disponibile (+/-) *	379.858,48	428.319,34	457.487,02

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	231.210,00
accantonamenti per contenzioso	100.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	6.409,14
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri (contributi INPS)	12.523,02
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>350.142,16</b>

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		123.773,05			176.226,95	300.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>123.773,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>176.226,95</b>	<b>300.000,00</b>

In ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo nel corso dell'esercizio 2016, si ricorda che lo stesso dovrà essere impiegato nel rispetto delle norme previste per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e dovrà essere utilizzato per la parte non vincolata secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011:

- per copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata di prestiti.

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

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.577.859,62	1.135.630,37	438.972,89	- 3.256,36
Residui passivi	898.195,89	831.618,54	62.395,66	- 4.181,69

### **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>
Totale accertamenti di competenza (+)		7.083.816,93
Totale impegni di competenza (-)		7.844.378,23
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-760.561,30</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,43
Minori residui attivi riaccertati (-)		3.256,79
Minori residui passivi riaccertati (+)		4.181,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>925,33</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-760.561,30
SALDO GESTIONE RESIDUI		925,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		300.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		471.624,55
FPV CORRENTE SPESA - ENTRATA (-)		-22.788,34
FPV CAPITALE SPESA - ENTRATA (-)		-1.042.814,25
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>1.077.591,17</b>

### **VERIFICA OBIETTIVO DI FINANZA PUBBLICA**

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

<b>EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)</b>		<b>COMPETENZA ANNO 2016</b>
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+)	<b>176.720,78</b>
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+)	<b>2.428.031,98</b>
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>4.203.104,77</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	438.619,60
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>438.619,60</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>972.997,52</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>673.792,17</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	-
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>6.288.514,06</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	4.985.341,76
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	153.932,44
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>5.139.274,20</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.751.366,05
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	1.385.217,73
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>3.136.583,78</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	-
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>8.275.857,98</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>617.408,84</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>617.408,84</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:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
I.M.U.	1.434.051,08	1.611.914,29	1.878.440,13
I.M.U. recupero evasione	31.643,93	202.702,76	319.836,99
I.C.I. recupero evasione	98.292,02	210.667,22	107.237,01
T.A.S.I.	1.078.944,10	1.109.092,87	236.602,76
T.A.S.I. recupero evasione			2.013,00
Addizionale I.R.P.E.F.	859.683,01	761.400,82	731.313,32
Imposta comunale sulla pubblicità	63.082,35	76.090,90	82.222,82
Imposta di soggiorno			
5 per mille	4.447,41	4.236,32	4.601,30
Altre imposte			
TOSAP			
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	589.901,29	344.342,84	840.837,44
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>4.160.045,19</b>	<b>4.320.448,02</b>	<b>4.203.104,77</b>

Si evidenzia che l'ente ha ampiamente realizzato l'obiettivo di recupero dell'evasione tributaria posto in sede di approvazione del bilancio di previsione 2016-2018.

### **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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	180.000,00	217.216,20	120,68%	97.968,20	45,10%
Recupero evasione IMU/ICI fallimenti	213.000,00	211.870,80	99,47%	211.870,80	100,00%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>393.000,00</b>	<b>429.087,00</b>	<b>109,18%</b>	<b>309.839,00</b>	<b>72,21%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	154.325,50	100,00%
Residui riscossi nel 2016	10.347,98	6,71%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	143.977,52	93,29%
Residui della competenza	119.248,00	
<b>Residui totali da recupero evasione</b>	<b>263.225,52</b>	

### Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	412.171,55	314.271,36	346.578,86
Riscossione	412.171,55	314.271,36	346.578,86

Il Comune non ha destinato alcun contributo per permesso di costruire al finanziamento della spesa corrente.

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	253.026,00	129.285,73	139.804,24
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	120.015,32	59.592,12	90.859,35
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.088,00	1.087,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	119.210,14	174.972,68	134.686,81
Altri trasferimenti	72.898,80	141.898,80	73.269,20
<b>Totale</b>	<b>566.238,26</b>	<b>506.836,33</b>	<b>438.619,60</b>

Si precisa che nell'anno 2015 nella voce altri trasferimenti per effetto del riaccertamento straordinario imposto dal d.lgs. n. 118/2011, la voce comprende entrate accertate nell'anno 2014 e reimputate per effetto del nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

## **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi gestione beni	617.171,30	869.184,86	694.848,99
Proventi derivanti attività controllo			25,00
Interessi attivi	1.638,10	389,44	163,86
Altre entrate da redditi capitale		51.099,12	39.882,24
Altre entrate correnti	278.037,90	262.303,99	238.077,43
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>896.847,30</b>	<b>1.182.977,41</b>	<b>972.997,52</b>

Il raffronto con l'anno 2015 inerente la vendita di beni e servizi è dovuto al maggior incasso per introito canone concessione gas. Per gli anni successivi l'incasso è di € 73.200,00.

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<i>RENDICONTO 2016</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	172.255,85	246.505,21	-74.249,36	69,88%	62,44%
Illuminazione votiva	19.733,46	19.733,46	0,00	100,00%	100,00%
<b>Totali</b>	<b>191.989,31</b>	<b>266.238,67</b>	<b>-74.249,36</b>	<b>72,11%</b>	<b>65,06%</b>

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	4.032,70	100,00%
Residui riscossi nel 2016	1.031,92	25,59%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.000,78	74,41%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.263,04	
Residui totali	2.263,04	

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Dal 01.01.2011 è attiva l'Unione dei Comuni denominata "Federazione dei Comuni del Camposampierese" a cui è stata trasferita la funzione di polizia locale. A partire dall'anno 2013 l'Unione trasferisce al comune una parte dei proventi del codice della strada; a fronte di tale trasferimento il comune deve garantire il vincolo di destinazione ai sensi degli articoli n. 142 e 208 del codice della strada. In particolare per l'anno 2016 il comune ha rispettato il vincolo di destinazione come risulta dal sotto riportato prospetto:

ART.CDS	CODICE Mecc/ CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO Delib.Unione	Rendiconto 2016 Comune
Art. 208 lettera a)	1.08.01.03 - 7396	Prestazione di servizi		7.996,91
		<b>Totale art. 208 lettera a)</b>	<b>7.996,91</b>	<b>7.996,91</b>
Art. 208 lettera c)	1.08.01.03 - 7397	Prestazione di servizi		13.631,18
		<b>Totale art. 208 lettera b)</b>	<b>13.361,18</b>	<b>13.361,18</b>
Art. 142	1.08.01.03 – 7396 e 7397	Prestazione di servizi		39.697,45
	2.08.01.01 – 10825	Acquisizione beni immobili Manutenzione strade		11.463,12
		<b>Totale art. 142)</b>	<b>51.160,57</b>	<b>51.160,57</b>
<b>Totale quota vincolata</b>			<b>72.788,66</b>	<b>72.788,66</b>

## Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.408.452,90	1.404.606,61	-3.846,29
102	imposte e tasse a carico ente	113.499,28	111.294,79	-2.204,49
103	acquisto beni e servizi	1.912.688,61	1.892.296,42	-20.392,19
104	trasferimenti correnti	1.224.127,51	1.316.200,09	92.072,58
107	interessi passivi	180.716,74	155.187,12	-25.529,62
109	Rimborsi e poste correttive entrate	12.050,68	19.060,55	7.009,87
110	altre spese correnti	101.425,82	86.696,18	-14.729,64
<b>TOTALE</b>		<b>4.952.961,54</b>	<b>4.985.341,76</b>	<b>32.380,22</b>

## Spese per il personale

È stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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.

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

della Legge 296/2006.

	<b>Spesa media triennio 2011-2013</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
spesa intervento 01	1.423.996,10	1.404.606,61
spese incluse nell'int.03	72.814,94	32.196,31
irap	92.372,95	81.585,67
altre spese incluse (unione)	283.493,99	269.265,51
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.872.677,98</b>	<b>1.787.654,10</b>
spese escluse incentivi	12.638,75	0,00
spese escluse	287.262,77	249.670,81
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.572.776,46</b>	<b>1.537.983,29</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.086.265,10
2	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
3	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	302.573,03
5	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	269.265,51
6	IRAP	81.585,67
7	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	15.768,48
8	Altro (nonni vigile e integrazione trattamento quiescenza)	32.196,31
	<b>Totale</b>	<b>1.787.654,10</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		
		importo
1	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	122.158,03
2	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	61.083,58
3	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	55.113,52
4	Incentivi per la progettazione	
5	rimborso straordinario elettorale	11.315,68
	<b>Totale</b>	<b>249.670,81</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole in data 3.06.2015 sul documento di programmazione triennale delle spese

per il personale approvato con delibera di giunta n. 58 del 3.06.2015, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, nel corso dell'anno 2016 ha trasmesso tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015. L'ente nel corso dell'esercizio 2017 provvederà entro la scadenza prevista dal legislatore a trasmettere il conto annuale e la relazione illustrativa relativi all'anno 2016.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	37	37	37
spesa per personale	1.805.859,19	1.804.000,93	1.787.654,10
spesa corrente	4.877.765,57	4.952.961,54	4.985.341,76
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>48.807,01</b>	<b>48.756,78</b>	<b>48.314,98</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>37,02%</b>	<b>36,42%</b>	<b>35,86%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	126.749,95	126.749,95	126.749,95
Risorse variabili	5.000,00	14.496,96	3.500,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>131.749,95</b>	<b>141.246,91</b>	<b>130.249,95</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	5.000,00	10.000,00	
<b>TOTALE FONDO</b>	<b>126.749,95</b>	<b>131.246,91</b>	<b>130.249,95</b>
SPESA CORRENTE	4.877.765,57	4.952.961,54	4.985.341,76
Percentuale Fondo su spese intervento 01	<b>2,60</b>	<b>2,65</b>	<b>2,61</b>

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

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

Gli incarichi di collaborazione autonoma, ai sensi dell'art. 46 della legge n. 133/2008, sono stati affidati nel rispetto del programma per il conferimento approvato dal consiglio comunale con deliberazione n. 9 del 09.03.2016 ed entro i limiti di stanziamento previsti nel corso dell'esercizio 2016: € 135.209,85 rispetto alla spesa programmata di € 195.000,00.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del

D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228, la somma impegnata nell'anno 2016 risulta contenuta nei limiti previsti dalla vigente normativa.

In particolare le somme impegnate rispettano i seguenti limiti:

TIPOLOGIA SPESA	RIFERIMENTO NORMATIVO	LIMITE DI SPESA	BILANCIO PREVISIONE 2016	RENDICONTO 2016
Studi e consulenze	Art. 6, c.7, del D.L. n. 78/2010; art. 1 D.L. n. 101/2013 (L. 125/13)	3.146,17	3.146,17	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	Art. 6, c.8, del D.L. n. 78/2010	1.932,27	1.440,00	1.146,00
Sponsorizzazioni	Art. 6, c.9, del D.L. n. 78/2010	0,00	0,00	0,00
Missioni	Art. 5, c.8, e art. 6, c.12, del D.L. n. 78/2010	500,00	500,00	156,81
Formazione	Art. 6, c.7, del D.L. n. 78/2010	6.945,91	5.800,00	4.960,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	Art. 5, c.2, del D.L. n. 95/2012	1.675,08	4.313,26	5.250,06
Arredo	Art. 1, c. 141 e ss, L. 228/2013 Art. 18, c. 8-septies D.L. n. 69/2013 <i>Spesa in conto capitale</i>	6.500,00	5.500,00	0,00
		<b>20.699,43</b>	<b>20.699,43</b>	<b>11.512,87</b>

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad € 1.146,00 come da prospetto allegato al rendiconto. Tale prospetto dovrà essere inviato alla Corte dei Conti e pubblicato sul sito web entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto.

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

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

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

Non è stata sostenuta alcuna spesa per incarichi di consulenza in materia informatica.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 115.187,12 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 3,18%.

In riferimento all'art. 204 del TUEL, si evidenzia che la percentuale degli interessi è del 2,76%, e comunque entro il limite massimo consentito del 10%.

## **Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale impegnate per euro 1.751.366,05 risultano così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente e concessioni	61.445,28		
<i>Parziale</i>		61.445,28	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- proventi codice della strada	11.463,12		
- permessi a costruire	72.524,00		
- concessioni cimiteriali	22.932,60		
- contributi di terzi	160.901,40		
<i>Parziale</i>		267.821,12	
<b>Totale risorse</b>			<b>329.266,40</b>
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>			<b>1.422.099,65</b>
			<b>TOTALE FONTI FINANZIAMENTO</b>
			<b>1.751.366,05</b>
			<b>IMPIEGHI AL TITOLO 2 DELLA SPESA</b>
			<b>1.751.366,05</b>

## **Limitazione acquisto immobili**

Nel corso dell'esercizio finanziario 2016 il Comune non ha impegnato alcuna spesa per l'acquisto di immobili.

## **Limitazione acquisto mobili e arredi**

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

## **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	158.200,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	73.010,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	231.210,00

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 100.000,00 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.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.600,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato. L'importo totale accantonato nell'avanzo di amministrazione è pari ad € 6.409,14.

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

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	3,56%	3,12%	2,76%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	4.848.818,92	4.298.501,86	3.718.908,62
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-550.317,06	-579.593,24	-312.367,55
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.298.501,86</b>	<b>3.718.908,62</b>	<b>3.406.541,07</b>
Nr. Abitanti al 31/12	12.194	12.134	12.056
Debito medio per abitante	352,51	306,49	282,56

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	209.519,35	180.716,74	155.187,12
Quota capitale	550.317,06	579.593,24	312.367,55
<b>Totale fine anno</b>	<b>759.836,41</b>	<b>760.309,98</b>	<b>467.554,67</b>

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

L'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo di anticipazione di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti.

#### **Contratti di leasing**

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 27 deL 13.03.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti: € 3.256,79;
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti: € 4.181,69.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1					143.977,52	580.739,57	724.717,09
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.						71.294,64	71.294,64
Titolo 2				32.638,29		151.893,38	184.531,67
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione				32.638,29		91.925,43	124.563,72
Titolo 3			2.472,00	3.615,00	3.797,80	102.617,70	112.502,50
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						2.263,04	2.263,04
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	2.472,00	36.253,29	147.775,32	835.250,65	1.021.751,26
Titolo 4	70.440,00	27.038,37			145.560,00	165.438,19	408.476,56
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione		27.038,37				165.438,19	192.476,56
Titolo 5							0,00
Titolo 6	6.899,55						6.899,55
Tot. Parte capitale	77.339,55	27.038,37	0,00	0,00	145.560,00	165.438,19	415.376,11
Titolo 9	2.534,36					4.270,00	6.804,36
<b>Totale Attivi</b>	<b>79.873,91</b>	<b>27.038,37</b>	<b>2.472,00</b>	<b>36.253,29</b>	<b>293.335,32</b>	<b>1.004.958,84</b>	<b>1.443.931,73</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1	15.825,10	8.046,00		366,00	2.741,03	503.299,30	530.277,43
Titolo 2	1.048,66				34.368,87	147.339,21	182.756,74
Titolo 3							0,00
Titolo 7						9.012,81	9.012,81
<b>Totale Passivi</b>	<b>16.873,76</b>	<b>8.046,00</b>	<b>0,00</b>	<b>366,00</b>	<b>37.109,90</b>	<b>659.651,32</b>	<b>722.046,98</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

- delibera di C.C. n. 36 del 05.07.2016: € 2.188,68 ordinanza Tribunale di Padova, Sezione Lavoro, n. 2340/2016;

- delibera di C.C. n. 37 del 05.07.2016: € 268.983,70 a carico di UNIQA Assicurazioni Spa per sentenza Tribunale di Padova n. 1122/2016.

Tali debiti che hanno dovuto trovare copertura nel bilancio 2016 sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			2.188,68
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.188,68</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati ulteriori 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, e promessa 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 esternalizzato alcun servizio.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse)

per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'ente ha provveduto trimestralmente a pubblicare sul sito internet istituzionale alla sezione Amministrazione Trasparente l'indicatore di tempestività dei pagamenti, e l'indicatore annuale. Il risultato è il seguente:

Periodo di riferimento	Indicatore
Primo trimestre 2016	-14,483
Secondo trimestre 2016	-15,28
Terzo trimestre 2016	-14,86
Quarto trimestre 2016	-19,56
Annualità 2016	-17,70

ossia, il comune paga mediamente 17 giorni prima della scadenza contrattuale.

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

Il comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

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

## **PIANO DEGLI INDICATORI**

L'art. 18-bis, del D.lgs. n. 118/11 prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo sono stati emanati il Decreto MEF 9 dicembre 2015 e il Decreto MinInterno 22 dicembre 2015, concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4);
- gli Enti Locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

Gli Enti Locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione. Le prime applicazioni del Decreto sono da riferirsi al rendiconto della gestione 2016 e al bilancio di previsione 2017-2019.

L'Organo di revisione ha verificato che il Piano degli indicatori sia tra gli allegati al rendiconto 2016.

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

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta 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**

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

- il Tesoriere – Banca Carige Italia Spa – in data 25.01.2017, ns. prot. n. 2118, ha reso il conto di gestione di cassa dell'esercizio 2016 dell'Ente, come previsto dall'art. 226 del D.Lgs. 267/2000, modificato dal comma 6 art.2-quarter della legge 4.12.2008 n.189;
- l'Economo in data 30.01.2017, ns. prot. n. 1816, ha reso il conto dell'economo e dell'agente contabile per l'esercizio 2016, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. 267/2000, modificato dal comma 6 art.2-quarter della legge 4.12.2008 n.189;
- la società ABACO Spa, concessionario della riscossione coattiva a mezzo ingiunzione delle entrate comunali, in data 26.01.2017, ns. prot. n. 1580, ha reso il conto dell'agente contabile per l'esercizio 2016, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. 267/2000, modificato dal comma 6 art.2-quarter della legge 4.12.2008 n.189;
- la società ABACO Spa, concessionario della riscossione dell'imposta di pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni, in data 26.01.2017, ns. prot. n. 1580, ha reso il conto dell'agente contabile per l'esercizio 2016, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. 267/2000, modificato dal comma 6 art.2-quarter della legge 4.12.2008 n.189;
- la società Equitalia Spa, in qualità di agente della riscossione per le somme affidate, in data 21/02/2017, ns. prot. n. 3466, ha reso il conto dell'agente contabile per l'esercizio 2016, come previsto dall'art. 233 del D.Lgs. 267/2000, modificato dal comma 6 art.2-quarter della legge 4.12.2008 n.189.

## CONTO ECONOMICO

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

		<b>2015*</b>	<b>2016</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>		5.537.190,19
B	<i>componenti negativi della gestione</i>		6.014.788,36
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>-477.598,17</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>		40.046,10
	<i>oneri finanziari</i>		155.339,12
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		4.069.916,76
	<i>Svalutazioni</i>		3.738.960,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>0,00</b>	<b>-261.934,43</b>
E	<i>proventi straordinari</i>		40.581,90
E	<i>oneri straordinari</i>		34.752,47
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>0,00</b>	<b>-256.105,00</b>
	IRAP		88237,85
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>0,00</b>	<b>-344.342,85</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 scrittura di assestamento e rettifica.

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

particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva che il risultato d'esercizio negativo deriva dalla contabilizzazione alla voce "altri accantonamenti" del fondo crediti di dubbia esigibilità, del fondo rischi di soccombenza e tfm del sindaco accantonati nel risultato di amministrazione dell'anno 2015 per € 219.532,16 (componenti straordinarie) e dal nuovo principio contabile che impone l'iscrizione dei permessi a costruire che finanziano gli investimenti tra le voci delle riserve del patrimonio netto e non consente più l'imputazione di una quota tra i proventi della gestione a parziale rettifica degli ammortamenti che gli investimenti finanziati dai permessi di costruzione origina, come invece era consentito dal DPR n. 194/1996.

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.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per € 39.882,24 si riferiscono agli utili distribuiti dalla società Seta Spa come da verbale di riparto del 2015.

Le quote di ammortamento per l'anno 2016 sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3, sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili e negli ultimi tre esercizi hanno subito il seguente andamento:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
1.072.564,85	1.082.392,15	968.187,11

## **CONTO DEL PATRIMONIO**

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo con particolare riferimento all'inventario.

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

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di € 26.921.400,73 con un aumento di € 4.871.481,89 rispetto a quello al 31/12/2015.

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

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

<b>Attivo</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	42.320,59	-19.210,81	23.109,78
Immobilizzazioni materiali	24.751.284,98	5.630.181,51	30.381.466,49
Immobilizzazioni finanziarie	4.564.405,00	330.956,76	4.895.361,76
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>29.358.010,57</b>	<b>5.941.927,46</b>	<b>35.299.938,03</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	1.577.859,62	-365.137,89	1.212.721,73
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	2.703.613,13	-801.856,99	1.901.756,14
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.281.472,75</b>	<b>-1.166.994,88</b>	<b>3.114.477,87</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>20.588,79</b>	<b>2.252,33</b>	<b>22.841,12</b>
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>33.660.072,11</b>	<b>4.777.184,91</b>	<b>38.437.257,02</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>26.921.400,73</b>	<b>4.873.717,90</b>	<b>31.795.118,63</b>
Fondo rischi e oneri		<b>118.932,16</b>	118.932,16
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	4.617.104,51	-488.516,46	4.128.588,05
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>2.121.566,87</b>	<b>273.051,31</b>	<b>2.394.618,18</b>
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>33.660.072,11</b>	<b>4.777.184,91</b>	<b>38.437.257,02</b>
<b>Conti d'ordine</b>		<b>1.392.117,28</b>	<b>1.392.117,28</b>

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Si evidenzia che l'ente ha provveduto ad effettuare la rivalutazione dei beni materiali come previsto dal punto 9.3 del principio applicato della contabilità economico-patrimoniale ed ha effettuato lo scorporo dei terreni applicando la percentuale forfettaria del 20%.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, ovvero nello caso specifico al patrimonio netto e tiene conto dell'operazione di fusione per incorporazione di Seta Spa in Etra Spa.

### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a € 231.210,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
	più/meno	importo
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	346.578,86
variazione riserve di capitale	più	4.871.481,89
risultato economico dell'esercizio	meno	344.342,85
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>4.873.717,90</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	importo
fondo di dotazione	12.509.480,03
riserve da capitale	8.408.113,13
riserve da permessi di costruire	7.504.396,16
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	3.717.472,16
risultato economico dell'esercizio	- 344.342,85
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>31.795.118,63</b>

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve esercizi precedenti	344.342,85
portata a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>344.342,85</b>

### Debiti

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

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce contributi agli investimenti sono contabilizzati € 2.336.566,51; tale importo è stato ridotto di € 73.544,54 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento dei beni finanziati dal contributo.

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è rilevato l'importo di € 1.392.117,28 quali impegni su esercizi futuri.

## **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**

Nessuna irregolarità è stata rilevata. Si invita il consiglio comunale a ripianare la perdita d'esercizio di € 344.342,85 con la riduzione delle riserve da risultato economico degli esercizi precedenti.

## **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  
BATTAGLIERIN RAG. ROBERTO**

Firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21, c. 2,  
del D.Lgs. n. 82/2005 e ss.mm.ii.