

# COMUNE DI SELVAZZANO DENTRO

Provincia di Padova

## 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

**Il Collegio:**

Dott. Giampaolo Fogliardi

---

Dott. Luigi Cadura

---

Dott. Gianni Corradini

---

## Indice

5

CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	7
Saldo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza .....	9
Risultato di amministrazione.....	17
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione...	19
Fondi spese e rischi futuri .....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	21
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	22
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	22
Contributi per permesso di costruire .....	23
Proventi dei servizi pubblici.....	24
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	25
Proventi dei beni dell'ente .....	26
Spese correnti.....	27
Spese per il personale .....	27
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	29
Spese di rappresentanza .....	29
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012) .....	29
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147).....	30
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	30
Spese in conto capitale.....	30
Limitazione acquisto immobili.....	30
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	30
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	30
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	32
Contratti di leasing .....	32
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	33
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	35
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	35

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	35
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	38
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	38
CONTO ECONOMICO .....	40
STATO PATRIMONIALE.....	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	43
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	43
CONCLUSIONI .....	44

# Comune di SELVAZZANO DENTRO

## Organo di revisione

Verbale n. 13 del 12/05/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

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 Selvazzano Dentro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Selvazzano Dentro, lì 12.maggio 2017

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Giampaolo Fogliardi, Luigi Cadura e Gianni Corradini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 21.09.2015;

- ◆ ricevuta in data 29/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 67 del 29.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo ed il prospetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- non ricorre la fattispecie 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 delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
  - attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
  - ◆ visto 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. 76 del 21.11.1998 e successivamente modificato con delibera n.9 del 31.01.2013;

#### **RILEVATO**

*(esclusi gli enti che erano in sperimentazione)* 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 dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 27;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTANO**

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 29.07.2016 con delibera n. 44;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 5.471,70 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002, c. 5](#);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 48 del 12.04.2017 e successivamente modificata con delibera n. 66 del 29.04.2017 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 3893 reversali e n. 3244 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso alla anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2016 risultano **totalmente** reintegrati;
- Non si è fatto ricorso ad ulteriore indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio del Veneto, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

<b>Risultati della gestione</b>
---------------------------------

### **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>			3.595.590,06
Riscossioni	11.322.400,17	18.529.507,78	29.851.907,95
Pagamenti	5.011.430,65	19.726.712,74	24.738.143,39
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>8.709.354,62</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>8.709.354,62</b>
di cui per cassa vincolata			8.081.734,75

Non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	8.709.354,62
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	8.081.734,75
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>8.081.734,75</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 8081734,75 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 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	8.081.734,75
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>8.081.734,75</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	405.284,27
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>405.284,27</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	8.331.270,63
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	- 654.820,15
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>8.081.734,75</b>

L'importo della cassa vincolata al 01.01.2016 è stato rideterminato sulla base dei dati contabili dell'Ente per un valore di € 405.284,27.

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Disponibilità	8.309.303,26	5.889.947,26	3.595.390,06
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Non si è fatto ricorso alla anticipazione di Tesoreria.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 271.691,37, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	19.941.419,51	24.668.090,29	22.937.785,36
Impegni di competenza	meno	19.634.005,73	15.487.357,31	24.689.102,48
<b>Saldo</b>		<b>307.413,78</b>	<b>9.180.732,98</b>	<b>- 1.751.317,12</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più		3.638.946,70	10.664.393,90
Impegni confluiti nel FPV	meno		10.664.393,90	9.184.768,15
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>307.413,78</b>	<b>2.155.285,78</b>	<b>- 271.691,37</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	18.529.507,78
Pagamenti	(-)	19.726.712,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>- 1.197.204,96</b>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	10.664.393,90
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	9.184.768,15
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>1.479.625,75</b>
Residui attivi	(+)	4.408.277,58
Residui passivi	(-)	4.962.389,74
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>- 554.112,16</b>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>- 271.691,37</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	- 271.691,37	
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	1.612.741,47	
Quota di disavanzo ripianata		
<b>SALDO</b>	1.341.050,10	

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 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	388.534,29
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.365.990,37
<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	(-)	12.011.289,71
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.401,94
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	(-)	996.693,98
<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>734.139,03</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	(+)	-
<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	(-)	102.316,76
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>631.822,27</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.612.741,47
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.275.859,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	805.401,05
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	(+)	102.316,76
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.914.724,86
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	9.172.366,21
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>709.227,82</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>631.822,27</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>709.227,82</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>1.341.050,09</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		631.822,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>631.822,27</b>

Note per la compilazione delle tabelle:

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

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.

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.

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.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

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.

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.

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.

(\*) 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.

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

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

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

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

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

<b>Fondo plurennale vincolato</b>		
	<b>01/01/16</b>	<b>31/12/16</b>
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	388.534,29	12.401,94
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	10.275.859,61	9.172.366,21
<b>Totale</b>	<b>10.664.393,90</b>	<b>9.184.768,15</b>

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

Intervento	Fonti di finanziamento
Impianto natatorio	mutuo
Altri interventi diversi	Entrate proprie

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

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

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	155.364,05	130.756,62
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	19.940,60	19.940,60
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	694.950,62	694.950,62
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>870.255,27</b>	<b>845.647,84</b>

#### Entrate e spese non ripetitive

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

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	539.433,28
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	931.380,80
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.158.773,22
Altre (iva split commerciale)	193.074,19
Totale entrate	2.822.661,49
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	5.471,70
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (iva split commerciale)	39.402,00
Totale spese	44.873,70
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>2.777.787,79</b>

*In conto capitale le entrate correnti hanno finanziato la spesa per € 102.316,76.*

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 1.830.197,94, 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			3.595.590,06
RISCOSSIONI	11.322.400,17	18.529.507,78	29.851.907,95
PAGAMENTI	5.011.430,65	19.726.712,74	24.738.143,39
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>8.709.354,62</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>8.709.354,62</b>
RESIDUI ATTIVI	4.173.207,67	4.408.277,58	8.581.485,25
RESIDUI PASSIVI	1.313.484,04	4.962.389,74	6.275.873,78
<i>Differenza</i>			<b>2.305.611,47</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			12.401,94
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			9.172.366,21
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>1.830.197,94</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 560.689,13 (Imu differenza tra incassato al 29 aprile 2017 ed accertato al 31.12.2016) derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

Il Collegio rileva che alla data odierna detto importo non risulta incassato.

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>1.823.544,30</b>	<b>2.353.148,03</b>	<b>1.830.197,94</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	<b>1.300.000,00</b>	<b>734.566,36</b>	<b>1.347.702,00</b>
b) Parte vincolata		<b>5.269,46</b>	
c) Parte destinata a investimenti	<b>194.131,87</b>	<b>616.288,21</b>	<b>452.495,94</b>
e) Parte disponibile (+/-) *	<b>329.412,43</b>	<b>997.024,00</b>	<b>30.000,00</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.300.000,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	29.500,00
fondo incentivi avocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	18.202,00
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.347.702,00</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>0,00</b>

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

descrizione investimento	
manutenzione scuola Bertolin	227.000,00
impianti sportivi Ceron	150.000,00
altri	75.495,94
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>452.495,94</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					-
Spesa in c/capitale		616.288,21		996.453,26	1.612.741,47
altro					-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>-</b>	<b>616.288,21</b>	<b>-</b>	<b>996.453,26</b>	<b>1.612.741,47</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.

### Variatione 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	15.815.392,63	11.322.400,17	4.173.207,67	- 319.784,79
Residui passivi	6.393.220,76	5.011.430,65	1.313.484,04	- 68.306,07

### 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	(+ o -)	-	271.691,37	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		-	<b>271.691,37</b>	
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			1.152,00	
Minori residui attivi riaccertati (-)			320.716,79	
Minori residui passivi riaccertati (+)			68.306,07	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		-	<b>251.258,72</b>	
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-	271.691,37	
SALDO GESTIONE RESIDUI		-	251.258,72	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			1.612.741,47	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO			740.406,56	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>			<b>1.830.197,94</b>	

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha accantonato al 31.12.2016 un fondo crediti di dubbia esigibilità di € 1.300.000,00 mentre ricorrendo al metodo "A" previsto dal principio contabile applicato 4.2, come da scelta della amministrazione comunale avrebbe dovuto accantonare € 2.380.389,00.

Tale deroga è stata giustificata con le previsioni di incasso, mensilmente monitorate delle sanzioni relative al codice della strada, dei tributi per effetto della rottamazione in corso.

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	704.499,00
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	595.501,00
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	1.300.000,00

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

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 29.500,00, 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.

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

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

##### **Non presente la fattispecie**

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

E' stato costituito un fondo di euro 18.202,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato del Sindaco.

## 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 (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016) - in migliaia di euro	COMPETENZA ANNO 2016
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+) <b>389,00</b>
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+) <b>1.894,00</b>
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+) <b>9.778,00</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 539,00
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>539,00</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+) <b>3.050,00</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+) <b>805,00</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>14.172,00</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 12.011,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 12,00
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>12.023,00</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 2.915,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 1.398,00
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>4.313,00</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>16.336,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	<b>119,00</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+) - 2.180,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+) - 709,00
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>2.770,00</b>

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

L'ente ha provveduto in data 31.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017](#).

## 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.	1.694.882,14	2.060.000,00	2.809.953,26
I.M.U. recupero evasione	23.939,14	126.350,03	741.778,69
I.C.I. recupero evasione	82.717,00	190.106,40	189.602,11
ICI	4.870,30	920,00	707,00
T.A.S.I.	2.500.000,00	2.475.000,00	749.994,91
Addizionale I.R.P.E.F.	1.978.000,00	2.824.000,00	2.823.999,57
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
Addizionale consumo energia elettrica	461,89		50,97
5 per mille			10.743,80
Altre imposte	9.757,73	8.999,94	0,00
TOSAP		4.438,58	
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	3.662,29		3.516,39
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.015,98	8.355,42	8.159,20
Fondo sperimentale di riequilibrio	22.113,40		
Fondo solidarietà comunale	1.651.187,09	1.221.192,16	2.439.021,27
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>7.978.606,96</b>	<b>8.919.362,53</b>	<b>9.777.527,17</b>

L'Organo di revisione ha monitorato con particolare attenzione l'andamento delle entrate tributarie sollecitando il Responsabile dell'Ente ad una particolare attenzione in merito ai ruoli relativi agli anni precedenti.

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

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

	Accertamenti al 31/12/2016	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	931.380,80	184.294,80	19,79%	0,00%	298.834,00
Recupero evasione TARSU/TIATASI			0,00%		
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00%		
Recupero evasione altri tributi			0,00%		
<b>Totale</b>	<b>931.380,80</b>	<b>184.294,80</b>	<b>162,15%</b>	<b>19,79%</b>	<b>298.834,00</b>

La motivazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione secondo l'amministrazione va ricondotta alla procedura di rottamazione dei ruoli in corso.

### **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	254.510,07	380.523,24	539.433,28
Riscossione	254.510,07	380.523,24	539.433,28

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	191.655,97	75,30%
2015	0,00	
2016	0,00	

Non esistono residui per permesso a costruire, l'accertamento avviene per cassa, quindi è stato incassato al 100%.

### Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con DPR 194/96)</b>			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	342.867,80	133.949,76	186.418,53
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	292.194,60	290.460,68	177.442,59
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	536.804,83	168.660,31	26.642,46
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	1.384,67	729,83	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	63.482,40	42.192,50	148.447,28
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>1.236.734,30</b>	<b>635.993,08</b>	<b>538.950,86</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva che gli importi sono quasi completamente incassati.

#### Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)</b>			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.162.912,95	1.152.316,69	1.210.201,18
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.357.586,95	1.857.444,39	1.158.773,22
Interessi attivi	3.206,43	3.000,00	326,85
Altre entrate da redditi di capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	511.851,66	623.401,92	680.211,09
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.035.557,99</b>	<b>3.636.163,00</b>	<b>3.049.512,34</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva una diminuzione di oltre il 30% dell'importo relative alle sanzioni per violazioni e illeciti.

#### **Proventi dei servizi pubblici**

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	95.000,00		95.000,00	100%	
Corsi extrascolastici	22.733,00	24.570,14	-1.837,14	92,52%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	274.038,58	283.887,27	-9.848,69	96,53%	
Illuminazioni votive	31.401,75	14.000,00	17.401,75	224,30%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Uso locali	6.146,00	8.690,00	-2.544,00	70,72%	
<b>Totali</b>	<b>429.319,33</b>	<b>331.147,41</b>	<b>98.171,92</b>	<b>129,65%</b>	

In merito si osserva che la contabilità dell'ente non ha fornito il totale costi per gli asili nido. Per quanto riguarda le altre percentuali di copertura si ritengono congrue.

### **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	1.357.586,95	613.186,09		1.158.773,22	590.622,84
riscossione	482,87	186,09		436.035,58	
% riscossione	4%	3%	-	37,63%	
* di cui accantonamento al FCDE					

Si osserva il notevole miglioramento della percentuale di riscossione.

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	473.601,31	295.000,00	579.386,61
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	473.601,31	295.000,00	579.386,61
destinazione a spesa corrente vincolata	473.601,31	295.000,00	579.386,61
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	1.857.258,30	100,00%
Residui riscossi nel 2016	872.601,93	46,98%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	984.656,37	53,02%
Residui della competenza	722.737,64	
Residui totali	1.707.394,01	

Rilevato che nel rispetto del [comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992](#), i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di alloggio E.R.P. è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2016	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2016		#DIV/0!
Residui della competenza	388,40	
Residui totali	388,40	

## 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	3.022.383,96	3.243.801,38	221.417,42
102	imposte e tasse a carico ente	239.092,00	258.603,00	19.511,00
103	acquisto beni e servizi	4.723.446,79	5.678.769,26	955.322,47
104	trasferimenti correnti	1.833.379,99	1.996.618,17	163.238,18
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	320.569,94	523.548,51	202.978,57
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	72.687,76	19.294,96	-53.392,80
110	Altre spese correnti	524.306,09	290.654,43	-233.651,66
<b>TOTALE</b>		<b>10.735.866,53</b>	<b>12.011.289,71</b>	<b>1.275.423,18</b>

Il Collegio dopo una attenta analisi delle singole voci di spesa, pur rilevando che l'incremento è dovuto ad effettive esigenze legate principalmente all'assistenza sociale, sottolinea la necessità di ridimensionare le spese correnti in relazione alle entrate correnti.

## 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 e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 151.558,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.693.562,57;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art. 90 del Tuel](#).

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101	3.047.292,57	3.046.304,51
Spese macroaggregato 103	83.940,00	111.038,75
Irap macroaggregato 102	194.000,00	192.333,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		211.575,60
Altre spese: da specificare-Quota Consorzio Vigili	505.080,00	502.132,46
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>3.830.312,57</b>	<b>4.063.384,77</b>
(-) Componenti escluse (B)	136.750,00	399.460,49
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.693.562,57</b>	<b>3.663.924,28</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Il Collegio accerta il rispetto del vincolo relativo al valore medio del triennio antecedente.

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 con verbale n. 5 del 29/03/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

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

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

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

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

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 del decreto legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro ..... rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2016</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)		80,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	11.549,00	80,00%	2.309,80	2.000,00	-309,80
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	4.972,89	50,00%	2.486,45	443,40	-2.043,05
Formazione	31.000,00	50,00%	15.500,00	17.628,57	2.128,57
			20.296,25	20.071,97	-224,28

Non vi sono spese impegnate per studi e consulenze.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 2.000,00.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

Il Collegio non è in grado di accertare il rispetto del limite disposto dall'art. 5, co. 2 del D.L. 95/2012 in quanto i costi per gli automezzi non sono stati rilevati analiticamente per ogni singola tipologia di utilizzo. Quanto sopra è già stato oggetto di raccomandazione che qui si ribadisce.

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

L'ente non ha assegnato incarichi esterni 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 523.548,51 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 (16.299.496,46), determina un tasso medio del 3,2%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli nel 2014 (13.365.990,71) l'incidenza degli interessi passivi è del 3,92%.

In merito si osserva l'incremento della spesa su interessi sulle entrate correnti con conseguente irrigidimento del bilancio.

**Spese in conto capitale**

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

- il ricorso all'utilizzo di quota dell'avanzo di amministrazione 2015 per € 1.612.741,47;
- la destinazione degli oneri di urbanizzazione a spesa del titolo 2 in parte capitale.
- l'utilizzo di avanzo di parte corrente per € 102.316,76 per manutenzioni ed interventi sulle scuole;

**Limitazione acquisto immobili**

Non sono stati acquistati immobili.

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi non rispetta i limiti di cui all'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

**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.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	8,00%	2,61%	4,20%

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 (+)	14.060.251,88	18.911.867,92	20.665.630,39
Nuovi prestiti (+)	6.000.000,00	2.300.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-1.148.383,96	-546.237,53	-996.693,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>18.911.867,92</b>	<b>20.665.630,39</b>	<b>19.668.936,41</b>
Nr. Abitanti al 31/12	22.866,00	22.886,00	22.946,00
Debito medio per abitante	827,07	902,98	857,18

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	355.085,01	320.569,94	523.548,51
Quota capitale	1.148.392,49	546.237,53	996.693,98
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.503.477,50</b>	<b>866.807,47</b>	<b>1.520.242,49</b>

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

L'ente non ha ottenuto nel 2016, ai sensi del [decreto del MEF 7/8/2015](#) una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

## **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2016 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianti sportivi in erba sintetica Ceron e Via Pirandello	ATI tra ITAL Green, ICREA Banca Impresa S.p.A., Studio 28 architettura	15/04/2025	182.879,54 (IVA compresa)

## **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 con atto della G.C. n. 48 del 12.04.2017 e successivamente modificata con delibera n. 66 del 29.04.2017 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#).

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 euro 319.784,79

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 68.306,07

L'organo di revisione riscontra che i residui attivi relativi all'accertamento IMU ORDINARIA sono stati calcolati sulla base della stima del gettito del Ministero dell'Interno come previsto dal punto 3.7.5. dei principi contabili per euro 560.689,13. Ad oggi tale importo non risulta incassato, si raccomanda pertanto un puntuale monitoraggio al fine di adottare tempestivamente misure atte a garantire il permanere degli equilibri di bilancio.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza e dall'analisi del riaccertamento straordinario dei residui eseguito con riferimento al 1/01/2015 risulta quanto segue :

La Corte dei Conti Sezione di Controllo del Veneto con nota in data 12/12/2016 pro. 8945 rileva come nel riaccertamento straordinario (Delibera Consiglio Comunale n. 67 del 30/04/2015) risulta erroneamente riportato nell'allegato 1 al rigo 3 la somma di euro -760.493,78 anziché la somma di euro zero. A causa di tale errore il risultato disponibile all'1/1/2015 sarebbe stato negativo per euro 425.628,80 invece che positivo per euro 334.864,98. Tale errore non ha comunque sortito conseguenze pregiudizievoli per l'ente in quanto le maggiori reimpuntazioni relative all'esercizio 2015 dei residui attivi rispetto alle reimpuntazioni dei residui passivi ammontano ad euro 760.493,78

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1			687.418,02	26.199,82	733.502,45	3.109.453,85	4.556.574,14
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.						218.803,98	218.803,98
Titolo 2				375.615,36	158.607,50	107.016,85	641.239,71
di cui trasf. Stato						14.600,00	14.600,00
di cui trasf. Regione					260.225,00	84.172,36	344.397,36
Titolo 3				24,00	1.096.737,89	973.310,88	2.070.072,77
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	687.418,02	401.839,18	1.988.847,84	4.189.781,58	7.267.886,62
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							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9							0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>687.418,02</b>	<b>401.839,18</b>	<b>1.988.847,84</b>	<b>4.189.781,58</b>	<b>7.267.886,62</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1	18.231,01		2.660,00	69,80	333.820,12	2.976.947,44	3.331.728,37
Titolo 2	24.777,64	136.210,04		29.977,96	652.429,50	1.676.301,65	2.519.696,79
Titolo 3							0,00
Titolo 4						279.206,15	279.206,15
Titolo 5							0,00
Titolo 7	99.394,36	1.330,82	3.440,70	7.490,28	3.700,11	29.934,50	145.290,77
<b>Totale Passivi</b>	<b>142.403,01</b>	<b>137.540,86</b>	<b>6.100,70</b>	<b>37.538,04</b>	<b>989.949,73</b>	<b>4.962.389,74</b>	<b>6.275.922,08</b>

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.471,70 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	4.547,30	303.245,59	5.471,70
- 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>4.547,30</b>	<b>303.245,59</b>	<b>5.471,70</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](#).

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

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

a) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 4.968,19.

Ne prospetto dimostrativo dell'avanzo di amministrazione è presente un fondo rischi e spese per € 29.500,00

Il collegio raccomanda che venga apposto alla quota libera dell'avanzo di amministrazione un vincolo pari ad euro 4.968,19 pari ai debiti fuori bilancio segnalati dopo la chiusura dell'esercizio ed in attesa di riconoscimento

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

L'esito di tale verifica di riconciliazione è riportato nei seguenti dati.

- Biblioteche Padovane associate nessun credito/debito;
- Consorzio di Bacino Brenta nessun credito/debito;
- ETRA S.p.A. debito del Comune per € 58.780,52.

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

Nel corso del 2016 non sono stati esternalizzati servizi.

#### **E' 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).

L'ente non ha società *in house*.

#### Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente non ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'[art.1 comma 612 della legge 190/2014](#).

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

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

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto. Il dato emerso è pari a 19,63 giorni medi.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva: risulta rispettata la disposizione di legge.

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

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

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

Che in attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#):

### **AGENTI CONTABILI INTERNI:**

Peron Nadia	per diritti di segreteria (commercio); data 17/01/2017
Mazzon Maurizia, Gottardo Sonia	per diritti di copia (urban, edilizia privata), data 25/01/2017
Giacomin Stefania	per diritti di segreteria (demografici), data 20/01/2017
Giacomin Stefania	per diritti carte identità (demografici), data 20/01/2017
F. Constantin, L. Ranzato, S. Furlan, T. Toso, P. Doro, A. Rampazzo	per diritti di copia (biblioteca comunale), data 31/01/2017
Stefani Antonella	per minute spese economali, data 09/01/2017

### **AGENTI CONTABILI ESTERNI:**

ICA SRL	per pubbliche affissioni e pubblicità Prot. 13392 del 12/04/2017
ICA SRL	per occupazione spazi e aree pubbliche, Prot. 13392 del 12/04/2017
EQUITALIA	agente della riscossione area nord, scaricati dalla procedura telematica. Prot.6712 del 21/02/2017

TESORIERE CASSA RISPARMIO DEL VENETO	Prot. 3079 del 26/01/2017
---	---------------------------

## 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>
<b>A</b>	<i>componenti positivi della gestione</i>		12.930.081,43
<b>B</b>	<i>componenti negativi della gestione</i>		16.576.714,27
<b>Risultato della gestione</b>		-	- 3.646.632,84
<b>C Proventi ed oneri finanziari</b>			
	<i>proventi finanziari</i>		- 886,03
	<i>oneri finanziari</i>		523.548,51
<b>D Rettifica di valore attività finanziarie</b>			
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
<b>Risultato della gestione operativa</b>		-	- 4.171.067,38
<b>E proventi straordinari</b>			
	<i>proventi straordinari</i>		249.053,53
<b>E oneri straordinari</b>			
	<i>oneri straordinari</i>		15.741,04
<b>Risultato prima delle imposte</b>		-	- 3.937.754,89
	IRAP		220.293,68
<b>Risultato d'esercizio</b>		-	- 4.158.048,57

\*la colonna deve essere compilata solo dagli enti sperimentatori

Il Comune di Selvazzano non è ente sperimentatore. L'ente ha affidato alla società ACCATRE SRL con sede a Marcon ( VE) l'elaborazione della contabilità economico patrimoniale nel rispetto dei seguenti principi:

- Il conto economico deve essere 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 devono essere rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del [principio contabile applicato n.4/3](#).

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva una perdita di euro 4.158.048,57. Il collegio ritiene tale perdita non significativa di situazioni pregiudizievoli per l'ente.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del [principio contabile applicato 4/3](#).

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
0,00	0,00	1.442.018,55

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto (esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale) 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.

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 nuovo criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 33.163.669,10. Con un aumento di euro 12.456.690,03 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:

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	59.245,03	-16.396,05	42.848,98
Immobilizzazioni materiali	39.679.111,37	1.450.539,37	41.129.650,74
Immobilizzazioni finanziarie	4.548.648,58	0,00	4.548.648,58
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>44.287.004,98</b>	<b>1.434.143,32</b>	45.721.148,30
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	15.861.525,63	-8.580.040,38	7.281.485,25
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	3.595.590,06	5.113.764,56	8.709.354,62
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>19.457.115,69</b>	<b>-3.466.275,82</b>	15.990.839,87
<b>Ratei e risconti</b>			0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>63.744.120,67</b>	<b>-2.032.132,50</b>	61.711.988,17
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>33.163.669,10</b>	<b>3.618.615,29</b>	29.545.053,81
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	19.943.398,34	<b>-1.643.552,92</b>	21.586.951,26
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>10.637.053,23</b>	<b>57.070,13</b>	10.579.983,10
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>63.744.120,67</b>	<b>2.032.132,50</b>	61.711.988,17
<b>Conti d'ordine</b>			9.172.366,21

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 ha affidato la tenuta dell'inventario alla società ACCATRE S.R.L. di Marcon (VE).

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

### **Crediti**

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 1.300.000.è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

### **Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

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

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
risultato economico dell'esercizio	più/meno	- 4.158.048,57
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	539.433,28
contributo permesso di costruire restituito	meno	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	più	
<b>variazione al patrimonio netto</b>		<b>- 3.618.615,29</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	importo
fondo di dotazione	19.520.757,99
riserve	14.182.344,39
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	- 4.158.048,57
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>29.545.053,81</b>

### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	29.500,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	
<b>totale</b>	<b>29.500,00</b>

### Debiti

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

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

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del [principio contabile applicato 4/3](#).

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#), secondo le modalità previste dall'[art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Il collegio rileva le seguenti irregolarità non sanate:

1. Si è accertata la mancata adozione della delibera di individuazione del gruppo di interesse pubblico di cui fa parte l'Ente e di perimetrazione dell'area di consolidamento;
2. Non è stata trasmessa alla Corte dei Conti Sezione di controllo la relazione sugli effetti del piano triennale di contenimento delle spese;
3. L'ente non ha rispettato il limite previsto dall'art. 14 della L.24/12/2012 N. 228 per l'acquisto di arredi;
4. L'ente non ha presentato alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1 comma 612 della L. 190/2014
5. L'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità è inferiore rispetto a quanto richiesto dal principio contabile 4.2
6. Non vengono rilevate analiticamente le spese per gli automezzi in modo da rendere possibile la verifica del rispetto dei limiti previsti dall'art. 5 comma 2 D.L. 95/2012

### **OSSERVAZIONI**

Il collegio osserva un incremento consistente della spesa corrente, raccomanda pertanto particolare attenzione nel monitoraggio della stessa.

### **RACCOMANDAZIONI**

1. Il collegio preso atto che alla data odierna risultano utilizzati fondi di cassa vincolata per la

gestione corrente, raccomanda di non procedere all'applicazione dell'avanzo sino a quando non verranno ripristinati i fondi di cassa vincolata

2. Il collegio raccomanda che venga vincolata una quota pari ad euro 4.968,19 dell'avanzo disponibile per debiti fuori bilancio segnalati dopo la chiusura dell'esercizio
3. Il collegio, considerato che i residui relativi all'entrate ordinarie IMU per euro 560.689,13 accertate sulla stima dei dati ministeriali come previsto dal principio contabile 3.7.5 non sono stati incassati alla data odierna, raccomanda un monitoraggio continuo al fine di procedere tempestivamente alle misure necessarie a garantire il permanere degli equilibri di bilancio

## **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 richiamando all'osservazione delle suesposte

**L'ORGANO DI REVISIONE**