



---

**OGGETTO: RELAZIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

---

**L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

PREMESSO che l'Organo di Revisione ha ricevuto in data 26/04/2017 lo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 – composto dal Conto del bilancio, Conto economico, Conto del patrimonio – approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 58 del 19/04/2017, corredato dai seguenti allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, di seguito elencati:

- 1) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 2) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato;
- 3) il prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 4) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- 5) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
- 6) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 7) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 8) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- 9) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (negativo);
- 10) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (negativo);
- 11) il prospetto dei dati SIOPE;
- 12) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 13) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione (negativo);
- 14) prospetto delle spese di rappresentanza previsto dalla Legge n. 148/2011 sulla base dell'apposito schema approvato con il DM 23/01/2012, da trasmettere alla Corte dei conti e da pubblicare entro 10 giorni dall'approvazione del Rendiconto;
- 15) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;

nonché i seguenti ulteriori allegati, previsti dall'art. 227, comma 5, del TUEL:

- 16) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il Comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "Amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. n. 118/2011, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce (2015). Si dà atto che detto prospetto non viene redatto, in quanto la predetta documentazione risulta pubblicata sul sito web istituzionale del Comune di Vobarno - "Amministrazione Trasparente";

E

COMUNE DI VOBARNO

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE DIGITALE

Protocollo N. 0008752/2017 del 22/05/2017  
Class 4.6 «RENDICONTO DELLA GESTIONE; ADEMPIMENTI E VERIFICHE CONTABILI»  
Firmatario: ROBERTO MIDALI

- 17) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (per effetto del disposto di cui all'art. 242, comma 2, del TUEL, fino alla fissazione dei nuovi parametri, si applicano quelli vigenti nell'anno precedente);
- 18) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (definito con D.M. 22/12/2015).

VISTI:

- a) il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2016-2018 ed il Bilancio di previsione finanziario 2016-2018, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 29/06/2016;
- b) il Bilancio di previsione finanziario 2017-2019, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 29/06/2016;
- c) i seguenti provvedimenti di variazione al suddetto Bilancio di previsione finanziario 2016-2018:
- c.1) Variazioni di bilancio:
- n. 30 del 22/07/2016 (1° provvedimento di variazione)
  - n. 34 del 30/09/2016 (2° provvedimento di variazione)
  - n. 47 del 28/11/2016 (3° provvedimento di variazione)
- c.2) Variazioni di cassa: nessuna
- c.3) Prelevamenti dal Fondo di Riserva: nessuno
- c.4) Variazioni compensative di P.EG. fra capitoli del medesimo macroaggregato:
- determinazione n.63 del 16.03.2016
  - determinazione n. 333 del 16.11.2016
  - determinazione n. 397 del 29.12.2016
- d) il Rendiconto dell'esercizio 2015 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 9 del 28/04/2016;
- e) la deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 30/11/2015, con la quale è stato disposto di rinviare all'esercizio finanziario 2016 l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale ed il conseguente affiancamento della contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, del D. Lgs. 118/2011 unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del medesimo D.Lgs.;
- f) le disposizioni di legge che regolano la finanza locale ed, in particolare, i DD.Lgs. n.ri 267/2000 e 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;
- g) lo Statuto comunale;
- h) il Regolamento di contabilità con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione.

### **VERIFICATO CHE**

il Rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del Bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione, e precisamente:

**A) per il conto del bilancio:**

- risultano emessi n. 3018 reversali d'incasso e n. 3118 ordinativi di pagamento;
- sulla base di tecniche motivate di campionamento:
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
  - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
  - è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000;

**B) per il conto economico ed il conto del patrimonio:**

- sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni dell'art. 229 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000 nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari al 31/12/2016;
- in sede di approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2016, il Consiglio Comunale approverà i prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio 2016, riclassificati e rivalutati, ai sensi del paragrafo 9.1 "Principio Contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale" – Allegato 4/3 al Decreto Legislativo n. 118/2011.

**VERIFICATO INOLTRE CHE**

- gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P. I.V.A. e sostituti d'imposta;
- è stato inoltrato il conto annuale di cui all'art. 65 - comma 2 del D.Lgs. n. 165/2011 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa per l'anno 2015;

TUTTO QUANTO SOPRA PREMESSO E VERIFICATO,

**L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

formula la presente Relazione sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016.

\* \* \* \* \*

**Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria****QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

Descrizione	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01/01/2016			1.804.754,90
Riscossioni	1.347.053,14	5.682.245,62	7.029.298,76
Pagamenti	1.523.107,44	5.605.678,59	7.128.786,03
<b>Fondo di cassa al 31/12/2016</b>	<b>- 176.054,30</b>	<b>76.567,03</b>	<b>1.705.267,63</b>
Residui attivi	495.532,76	1.106.705,14	1.602.237,90
Residui passivi	140.877,85	1.155.225,19	1.296.103,04
<b>Differenza</b>	<b>178.600,61</b>	<b>28.046,98</b>	<b>2.011.402,49</b>
FPV di parte corrente spesa			214.516,70
FPV di parte capitale spesa			81.347,94
<b>Risultato di amministrazione</b>			<b>1.715.537,85</b>
<b>COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016</b>			
<b>B) parte accantonata:</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016			109.778,91
Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e rifinanziamenti			-
Fondo perdite società partecipate			-
Fondo contenzioso			-
Fondo rinnovo contrattuale			30.000,00
Fondo indennità di fine mandato			12.000,00
	<b>(B) Totale parte accantonata</b>		<b>151.778,91</b>
<b>C) parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			50.875,21
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			4.840,64
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			109.265,80
Altri vincoli			
	<b>(C) Totale parte vincolata</b>		<b>164.981,65</b>
D) Parte destinata agli investimenti			394.102,06
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>		<b>394.102,06</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)</b>			<b>1.004.675,23</b>

**Equilibri di Cassa**

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, ATI Cassa Centrale Banca-Cassa Rurale Giudicarie Valsabbia Paganella, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Quadro riassuntivo della gestione di cassa

	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio ..... Euro	_____	_____	1.804.754,90
RISCOSSIONI ..... Euro	1.347.053,14	5.682.245,62	7.029.298,76
PAGAMENTI ..... Euro	1.523.107,44	5.605.678,59	7.128.786,03
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE .....			1.705.267,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre .....			
Differenza .....			1.705.267,63
<b>FONDO AL 31 DICEMBRE 2016</b>			<b>1.705.267,63</b>
di cui .			
- Fondi vincolati			224.865,49
- Fondi non vincolati			1.480.402,14

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2016, risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (da conto del Tesoriere)	1.705.267,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (da scritture contabili )	1.705.267,63

### Concordanza con la Tesoreria Unica

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica (desunto dall'apposito modello), come dal seguente prospetto previa conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	(+)	1.804.754,90
Riscossione effettuate dal tesoriere e coincidenti con le reversali emesse	(+)	7.029.298,76
Pagamenti effettuati dal tesoriere e coincidenti con i mandati emessi	(-)	7.128.786,03
<b>Disponibilità presso la Banca d'Italia</b>	<b>(=)</b>	<b>1.705.267,63</b>

Si dà atto che:

- la contabilità interna dell'ente prevede procedure atte ad evidenziare i vincoli delle entrate a specifica destinazione previste dall'art. 195 TUEL;
- la contabilità interna dell'ente ha previsto per l'anno 2016 che, in corrispondenza dell'accertamento di entrate a specifica destinazione, vengano adottati contestuali atti d'impegno;
- Il fondo di cassa al 31 dicembre degli esercizi 2014, 2015 e 2016, comprensivo della giacenza vincolata coincidente con la tesoreria, è così composto:

	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016
Fondo di cassa	1.574.900,33	1.804.754,90	1.705.267,63
di cui fondi liberi	1.256.204,34	1.503.361,26	1.480.402,14
di cui fondi vincolati	318.695,99	301.393,64	224.865,49

Non ci sono fondi vincolati da ricostituire al 31/12/2016.

## **Riscossioni e pagamenti al 31/12/2016**

Si riporta, di seguito, la tabella analitica della gestione di cassa per l'esercizio 2016.

– segue tabella –

	(+/-)	Previsioni definitive di cassa (compe+residui)**	Incassi Competenza	Incassi Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)					<b>1.804.754,90</b>
Entrate Titolo 1.00	(+)	4.630.491,33	3.435.104,05	589.185,40	4.024.289,45
- di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 2.00	(+)	279.102,80	176.872,73	13.700,80	190.573,53
- di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					-
Entrate Titolo 3.00	(+)	2.325.706,79	926.145,64	570.362,23	1.496.507,87
- di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	(+)				-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>(=)</b>	<b>7.235.300,92</b>	<b>4.538.122,42</b>	<b>1.173.248,43</b>	<b>5.711.370,85</b>
- di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	(=)	-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(+)	6.331.691,36	4.126.062,65	928.717,73	5.054.780,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2.085,39	2.085,39		2.085,39
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(+)	495.973,00	487.872,29		487.872,29
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		283.443,20	283.443,20		283.443,20
- di cui rimborso anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e ss. mm. e					-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>(=)</b>	<b>6.829.749,75</b>	<b>4.616.020,33</b>	<b>928.717,73</b>	<b>5.544.738,06</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>		<b>405.551,17</b>	<b>- 77.897,91</b>	<b>244.530,70</b>	<b>166.632,79</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	(+)	20.065,02	20.065,02		20.065,02
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	(-)				-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	(+)				-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>(=)</b>	<b>425.616,19</b>	<b>- 57.832,89</b>	<b>244.530,70</b>	<b>186.697,81</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	(+)	469.103,00	363.150,91	16.537,95	379.688,86
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	(+)				-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	(+)	131.645,82		123.475,20	123.475,20
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	(+)				-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)</b>	<b>(=)</b>	<b>600.748,82</b>	<b>363.150,91</b>	<b>140.013,15</b>	<b>503.164,06</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche 1)	(+)				-
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	(+)				-
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	(+)				-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	(+)				-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	<b>(=)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>(=)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>(=)</b>	<b>600.748,82</b>	<b>363.150,91</b>	<b>140.013,15</b>	<b>503.164,06</b>
Spese Titolo 2.00	(+)	1.105.989,25	307.200,18	451.720,67	758.920,85
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	(+)				-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>(=)</b>	<b>1.105.989,25</b>	<b>307.200,18</b>	<b>451.720,67</b>	<b>758.920,85</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	(-)	2.085,39	2.085,39		2.085,39
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>(-)</b>	<b>1.103.903,86</b>	<b>305.114,79</b>	<b>451.720,67</b>	<b>756.835,46</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>(=)</b>	<b>- 523.220,06</b>	<b>37.971,10</b>	<b>- 311.707,52</b>	<b>- 273.736,42</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	(+)				-
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	(+)				-
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	(+)				-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	<b>(=)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entrate titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere (S)	(+)	103.291,00			-
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	(-)	103.291,00			-
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	(+)	955.013,58	780.972,29	33.791,56	814.763,85
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	(-)	1.085.169,53	684.543,47	142.669,04	827.212,51
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>(=)</b>	<b>- 227.759,82</b>	<b>76.567,03</b>	<b>- 176.054,30</b>	<b>1.705.267,63</b>

La cassa vincolata ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	234.999,90	318.695,99	301.393,64
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	-	-	17.302,35	76.528,15
Fondi vincolati all'1.1	=	234.999,90	301.393,64	224.865,49
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	83.696,09	-	-
Decrementi per pagamenti vincolati	-	-	-	-
Fondi vincolati al 31.12	=	318.695,99	301.393,64	224.865,49
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
<b>Consistenza di cassa effettiva al 31.12</b>	<b>=</b>	<b>318.695,99</b>	<b>301.393,64</b>	<b>224.865,49</b>

Non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **Risultati della gestione**

La gestione di competenza dell'anno 2016 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	(+)	5.881.346,95	6.456.438,66	6.788.950,76
Impegni di competenza	(-)	5.873.073,37	6.263.796,16	6.760.903,78
F.P.V. entrata	(+)		99.172,46	68.049,03
F.P.V. spesa	(-)		68.049,03	295.864,64
<b>Saldo di competenza</b>	<b>(=)</b>	<b>8.273,58</b>	<b>223.765,93</b>	<b>- 199.768,63</b>



**Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale****Equilibrio di parte corrente**

		2014	2015	2016
A) FPV parte corrente	(+)		64.702,24	68.049,03
Entrate titolo I	(+)	3.780.320,53	3.593.968,33	3.744.124,51
Entrate titolo II	(+)	277.055,56	170.726,26	259.453,32
Entrate titolo III	(+)	1.105.931,30	1.384.644,23	1.574.029,92
B) Totale titoli I, II, III		5.163.307,39	5.149.338,82	5.577.607,75
C) Spese titolo I	(-)	5.023.588,88	4.884.035,21	5.051.408,40
C1) Impegni confluiti nel FPV	(-)	-	68.049,03	295.864,64
D) Rimborso prestiti parte del Titolo III*	(-)	221.907,35	229.739,42	487.872,29
E) Differenza di parte corrente (E=A+B-C-C1-D)	-	<b>82.188,84</b>	<b>32.217,40</b>	<b>- 189.488,55</b>
F) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)/Copertura disavanzo (-)	(+)/(-)	72.536,00	-	114.367,00
G) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui:	(+)	9.652,84	137.509,00	20.065,02
di cui Contributo per permessi di costruire**		9.652,84	137.509,00	20.065,02
di cui Altre entrate (specificare)***				-
H) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento di cui:	(-)			-
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada				-
Altre entrate (specificare)****				-
I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	(+)			225.394,33
L) Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (L= E(+/-) F+ G-H+I)		- 0,00	169.726,40	170.337,80

\* +II dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con rimborso a nuovo inadempimento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* inserire il dato finanziario aggregato e specificare di seguito le tipologie ed i relativi importi: 0,00

\*\*\* inserire il dato finanziario aggregato e specificare di seguito le tipologie ed i relativi importi: 0,00

\*\*\*\* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo "Note", indicando i relativi importi.

**Equilibrio di parte capitale**

		2014	2015	2016
M) FPV parte capitale	(+)		34.470,22	-
Entrate titolo IV	(+)	323.052,91	522.716,38	401.648,41
Entrate titolo V*****	(+)	-	84.080,00	-
N) Totale titoli IV, V		<b>323.052,91</b>	<b>606.796,38</b>	<b>401.648,41</b>
O) Spese titolo II	(-)	232.590,49	449.718,07	411.928,49
O1) Impegni confluiti nel FPV	(-)		-	81.347,94
P) Differenza di parte capitale (P=M+N-O-O1)		90.462,42	191.548,53	- 91.628,02
Q) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	(-)	9.652,84	137.509,00	20.065,02
R) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	
S) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale)	(+)	64.120,00	-	154.576,34
T) Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (T=P-Q+R+S-I)		<b>144.929,58</b>	<b>54.039,53</b>	<b>42.883,30</b>

\*\*\*\*\*categorie 2,3 e 4.

**Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016**

Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio è il seguente:

		Gestione 2014			Gestione 2015			Gestione 2016		
		Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.547.338,45			1.574.900,34			1.804.754,90
RISCOSSIONI	(+)	1.818.542,14	4.473.652,34	6.292.194,48	1.342.083,44	5.065.082,23	6.407.165,67	1.347.053,14	5.682.245,62	7.029.298,76
PAGAMENTI	(-)	1.712.339,58	4.552.293,01	6.264.632,59	1.505.046,60	4.672.264,51	6.177.311,11	1.523.107,44	5.605.678,59	7.128.786,03
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>1.574.900,34</b>			<b>1.804.754,90</b>			<b>1.705.267,63</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-			-			-
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>1.574.900,34</b>			<b>1.804.754,90</b>			<b>1.705.267,63</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	462.425,49	1.407.694,61	1.870.120,10	475.181,89	1.391.356,43	1.866.538,32	495.532,76	1.106.705,14	1.602.237,90
(di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze)				-			-			-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.240.785,46	1.320.780,36	2.561.565,82	274.703,29	1.591.531,65	1.866.234,94	140.877,85	1.155.225,19	1.296.103,04
SALDO EX DPR 194/96 (solo per gli enti non sperimentatori)	(=)			883.454,62						
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)						68.049,03			214.516,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)						-			81.347,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015 ex d.lgs. 118/2011 (solo per gli enti non sperimentatori)				1.490.631,90						
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 ex d.lgs. 118/2011</b>	<b>(=)</b>						<b>1.737.009,25</b>			<b>1.715.537,85</b>

Il prospetto seguente analizza il dettaglio degli accantonamenti e dei vincoli sull'avanzo, confrontando il biennio 2015-2016:

	2014	2015	2016
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	<b>883.454,62</b>	<b>1.737.009,25</b>	<b>1.715.537,85</b>
di cui:			
a) Vincolato	420.060,26	441.691,81	164.981,65
b) Per spese in conto capitale	50.962,69	572.832,13	394.102,06
c) Per fondo ammortamento	-	-	-
d) Per fondo svalutazione crediti	23.413,00	78.439,25	109.778,91
e) quota accantonata			42.000,00
f) Non vincolato (+/-) (*)	389.018,67	644.046,06	1.004.675,23

(\*) Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, co. 2, lett. A del TUEL).

		2015	2016
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)</b>		<b>1.737.009,25</b>	<b>1.715.537,85</b>
<b>Parte accantonata</b>			
Accantonamenti per FCDE	(+)	78.439,25	109.778,91
Quota accantonata per anticipazioni di liquidità	(+)	-	-
Accantonamenti per contenzioso	(+)	364.500,00	-
Accantonamenti per indennità di fine mandato	(+)	-	12.000,00
Accantonamenti per perdite nelle società partecipate	(+)	-	-
Accantonamenti per altri fondi spese e rischi futuri (specificare) - per rinnovo contrattuale	(+)		30.000,00
1) fondo	(+)	-	-
2) fondo	(+)	-	-
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>(=)</b>	<b>442.939,25</b>	<b>151.778,91</b>

Per i soli enti che hanno fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ex d.l. n. 35/2013; d.l. n. 66/2014; d.l. n. 78/2015; indicare:

Quota accantonata per anticipazioni di liquidità al 1° gennaio	(+)	-	-
Fondo crediti dubbia esigibilità al 1° gennaio	(+)	-	-
Accantonamento a FCDE in competenza	(+)	-	-
Eventuale decremento FCDE per eliminazione residui attivi	(-)	-	-
Eventuale utilizzo quota accantonata anticipazione liquidità (ai sensi art. 2, co. 6 del d.l. n. 78/2015)	(+)	-	-
<b>Consistenza al 31 dicembre</b>	<b>(=)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	(+)	49.246,26	50.875,21
Vincoli derivanti da trasferimenti	(+)	-	-
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	(+)	27.945,55	4.840,64
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (specificare)	(+)		
<i>lavori per sottoservizi anni precedenti</i>	(+)	-	109.265,80
2) Vincolo	(+)	-	-
3) Vincolo	(+)	-	-
4) Vincolo	(+)	-	-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>(=)</b>	<b>77.191,81</b>	<b>164.981,65</b>

<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
Totale parte destinata agli investimenti (D)	(-)	572.832,13	394.102,06
<b>Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)</b>	<b>(=)</b>	<b>644.046,06</b>	<b>1.004.675,23</b>

L'ente ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali, come segue:

Descrizione	Importo
Rinnovo contrattuale in riferimento al DPCM del 27.02.2017 (del monte salari del conto annuale 2015, l'1,09% per il 2017 e l'1,45% per il 2018)	30.000,00
Indennità di fine mandato	12.000,00

L'avanzo rilevato al 31/12/2015 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2016 come segue:

	Avanzo vincolato (A)	Avanzo per spese in c/capitale (B)	Avanzo per fondo di ammortamento	Fondo svalutazione crediti (D)*	Avanzo non vincolato (E)	Totale
Spesa corrente	-	-	-	-	-	-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	114.367,00	-	-	-	-	114.367,00
Debiti fuori bilancio	-	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata di prestiti	-	-	-	-	225.394,33	225.394,33
Spesa in c/capitale	-	154.576,34	-	-	-	154.576,34
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	-	-	-	-	-	-
Eliminazione di crediti inesigibili, controversi o di dubbia esigibilità (*)	-	-	-	-	-	-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>114.367,00</b>	<b>154.576,34</b>	-	-	<b>225.394,33</b>	<b>494.337,67</b>

(\*) L'impiego del fondo può essere esclusivamente rivolto alla eliminazione di crediti inesigibili e controversi, nonché alla conservazione o allo stralcio dei crediti di dubbia esigibilità

In ordine all'eventuale applicazione del sopra rilevato avanzo nel corso dell'esercizio 2017, l'Organo di Revisione rappresenta sin d'ora la necessità di una puntuale verifica della compatibilità di tale operazione contabile con i vincoli imposti dalle regole di finanza pubblica per il triennio per gli Enti territoriali, volte ad assicurare il concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica delle Regioni, delle Città Metropolitane, delle Province e dei Comuni, ai sensi dell'art. 1, commi 463 e seguenti, della Legge 11/12/2016, n. 232 (Legge di Bilancio 2017), atteso che l'impegno di spese finanziate con avanzo influisce negativamente sul saldo finale.

### **Salvaguardia degli equilibri di bilancio**

Si è verificato che sono stati adottati provvedimenti ai sensi dell'art. 193 del TUEL i cui effetti hanno salvaguardato gli equilibri generali di bilancio con riferimento alle seguenti particolari situazioni di equilibrio:

- Equilibrio della gestione di competenza - è stato dato atto del permanere degli equilibri
- Equilibrio della gestione dei residui - è stato dato atto del permanere degli equilibri
- Equilibrio della gestione di cassa - è stato dato atto del permanere degli equilibri

### **Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accertamenti in c/competenza (B/A)	Incassi in c/residui
Titolo I	3.841.615,00	3.744.124,51	3.435.104,05	91,75%	589.185,40
Titolo II	265.152,00	259.453,32	176.872,73	68,17%	13.700,80
Titolo III	1.523.360,00	1.574.029,92	926.145,64	58,84%	570.362,23
Titolo IV	452.565,00	401.648,41	363.150,91	90,42%	16.537,95
<b>Totale</b>	<b>6.082.692,00</b>	<b>5.979.256,16</b>	<b>4.901.273,33</b>	<b>81,97%</b>	<b>1.189.786,38</b>

**Verifica sul rispettato dei limiti di indebitamento (art. 204 TUEL)**

Al fine di verificare l'impatto dell'investimento programmato nel triennio 2016-2018 con ricorso all'indebitamento, nei limiti previsti dall'art. 204 del TUEL, come modificato dall'art. 1 comma 735 della legge n. 147/2013 viene di seguito esposta la percentuale di interessi passivi al 31/12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate:

<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
3,230 %	3,087 %	2,72 %

L'indebitamento dell'Ente ha avuto le seguente evoluzione:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito	4.280.899,39	4.058.992,04	3.913.332,62
Nuovi prestiti	-	84.080,00	-
Prestiti rimborsati	221.907,35	229.739,42	204.437,29
Estinzioni anticipate (1)	-	-	235.943,00
Altre variazioni +/- (2)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.058.992,04</b>	<b>3.913.332,62</b>	<b>3.472.952,33</b>

(1) Quota capitale dei mutui

(2) da specificare

Si dà atto che non sono state concesse fideiussioni e/o lettere di *patronage* a favori di soggetti diversi degli organisti partecipanti.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari (A)	175.206,10	163.816,11	153.183,28
Quota capitale (B)	221.907,35	229.739,42	204.437,29
Totale (C=A+B)	397.113,45	393.555,53	357.620,57
Totale primi tre titoli delle Entrate (D)	5.163.307,39	5.149.338,82	5.630.127,00
Incidenza (C/D)	7,691%	7,643%	6,352%

## Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2014</b>		<b>Importi</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	+	3.780.320,53
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	+	277.055,56
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	+	1.105.931,30
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2014</b>	<b>=</b>	<b>5.163.307,39</b>
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA 2016 EX ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>+</b>	<b>516.330,74</b>
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2016</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2016</b>	<b>-</b>	<b>153.183,28</b>
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>+</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>+</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>=</b>	<b>363.147,46</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>		<b>153.183,28</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2014 (G/A)</b>		<b>2,97%</b>

**Verifica sui Servizi conto terzi**

Nell'esercizio 2016 l'andamento delle riscossioni, dei pagamenti, degli accertamenti e degli impegni dei Servizi conto terzi e per Partite di giro è stato il seguente:

	ACCERTAMENTI (competenza)	RISCOSSIONI (competenza)	IMPEGNI (conto competenza)	PAGAMENTI (competenza)
SERVIZI CONTO TERZI totale (*)	469.345,72	440.623,41	809.694,60	684.543,47
PARTITE DI GIRO totale (**)	340.348,88	340.348,88	340.348,88	340.348,88

(\*) gli accertamenti e le riscossioni contenuti nella voce "servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di entrate:

Tipologia di Servizi conto terzi	Importo Accertato	Importo Riscosso
depositi cauzionali	16.436,25	15.946,25
depositi per spese contrattuali	-	-
IVA per split payment	305.982,99	305.982,99
tributo provinciale su tassa rifiuti	39.913,60	35.229,44
buoni sociali per disabilità, assistenza domiciliare, famiglie numerose	34.205,65	23.605,65
fondo sostegno affitti	13.600,00	13.600,00
altre spese per conto terzi	59.207,23	46.259,08
<b>TOTALE</b>	<b>469.345,72</b>	<b>440.623,41</b>

(\*) I pagamenti e gli impegni contenuti nella voce "Servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

Tipologia di Servizi conto terzi	Importo Impegnato	Importo Pagato
depositi cauzionali	16.436,25	3.492,50
depositi per spese contrattuali	-	-
IVA split payment	305.982,99	284.522,03
tributo provinciale tassa rifiuti	39.913,60	-
buoni sociali per disabilità, assistenza domiciliare, famiglie numerose	34.205,65	23.605,65
fondo sostegno affitti	13.600,00	13.600,00
altre spese in conto terzi	59.207,23	18.974,41
fondo per servizio economato	3.500,00	3.500,00
ritenute previdenziali ed assistenziali	98.373,77	98.373,44
ritenute erariali ed altre ritenute	238.475,44	238.475,44
<b>TOTALE</b>	<b>809.694,93</b>	<b>684.543,47</b>

(\*\*) gli accertamenti e le riscossioni contenuti nella voce "Partite di giro" hanno riguardato le seguenti tipologie di entrate:

Tipologia di Partite di giro	Importo Accertato	Importo Riscosso
ritenute previdenziali e assistenziali al personale	98.373,44	98.373,44
ritenute erariali	232.718,99	232.718,99
altre ritenute al personale conto terzi	5.756,45	5.756,45
fondo per servizio economato	3.500,00	3.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>340.348,88</b>	<b>340.348,88</b>

(\*\*) I pagamenti e gli impegni contenuti nella voce "Partite di giro" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

Tipologia di Partite di giro	Importo Impegnato	Importo Pagato
ritenute previdenziali e assistenziali al personale	98.373,44	98.373,44
ritenute erariali	232.718,99	232.718,99
altre ritenute al personale conto terzi	5.756,45	5.756,45
fondi per il servizio economato	3.500,00	3.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>340.348,88</b>	<b>340.348,88</b>

## Verifica delle Entrate e Spese una tantum

Vengono di seguito analizzate le entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo:

Risorse eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Entrate		Spese	
Tipologia	Accertamenti	Tipologia	Impegni
Contributo rilascio permesso di costruire	93.841,38	Consultazioni elettorali o referendarie locali	6.226,33
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	10.797,09	Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	-
Recupero evasione tributaria	525.598,36	Oneri straordinari della gestione corrente	114.366,42
Entrate per eventi calamitosi	-	Spese per eventi calamitosi	-
Canoni concessori pluriennali	-	Sentenze esecutive ed atti equiparati	-
Sanzioni per violazioni al codice della strada	30.183,57	Altre (*)	-
Altre (*)	-	<b>Totale</b>	<b>120.592,75</b>
<b>Totale</b>	<b>660.420,40</b>		

  

<b>Saldo: (+/-)</b>	<b>539.827,65</b>
---------------------	-------------------

## Verifica su specifici vincoli di bilancio

### 1) Contributo per permesso di costruire (escluse le monetizzazioni)

	esercizio 2014	esercizio 2015	esercizio 2016
Accertamento	163.165,57	207.872,04	104.638,47
(di cui accantonamento al F.C.D.E.)	0,00	0,00	0,00
Riscossione	163.165,57	207.872,04	104.638,47

Gli impegni assunti nel 2016 utilizzando la parte del contributo destinato al finanziamento sulla spesa corrente sono stati pari al 19,18% dei proventi accertati (al netto del FCDE).

### 2) Sanzioni amministrative procedure per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. n. 285/1992)

	esercizio 2014	esercizio 2015	esercizio 2016
Accertamento	20.000,00	35.000,00	30.183,57
(di cui accantonamento al F.C.D.E.)	0,00	0,00	0,00
Riscossione	2.949,69	19.502,50	14.053,57

La parte vincolata alla finalità individuale con provvedimento della Giunta Comunale n. 80 del 30/05/2016 é pari a €. 15.000,00=.

### 3) Utilizzo plusvalenze

Non sono state realizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.



## 4) Contenimento delle spese (art. 6 D.L. n. 78/2010 e s.m.i.)

In relazione ai vincoli stabiliti per talune tipologie di spese dall'art. 6 del D.L. n. 78/2010, convertito in Legge n. 122/2010, dall'art. 5, comma 2, del D.L. 95/2012, convertito in Legge n. 135/2012 e dall'art. 1, comma 5, del D.L. n. 101/2013, convertito in Legge n. 125/2013, la Legge 23/12/2014, n.190 (legge di stabilità 2015) si dà atto che le previsioni per l'anno 2016 rispettano, in fase previsionale, detti limiti, come evidenziato nella seguente tabella riepilogativa:

Tipologia spesa	anno di riferimento	impegni da Rendiconto	Riduzione disposta	limite	consuntivo 2016
Studi e consulenze	2009	-	0,80	-	
Spese di rappresentanza	2009	29.039,00	0,80	5.807,80	630,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità				-	-
Sponsorizzazioni	2009	-	1,00	-	-
Missioni (1)	2009	2.885,00	0,50	1.442,50	1.023,38
Formazione	2009	2.348,00	0,50	1.174,00	1.095,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli - divieto di acquisto (2)	2011	4.982,00	70%	1.494,60	1.480,00
Acquisto di mobili e arredi esclusi arredi scolastici	media rendiconto 2010-2011	9.533,00	80%	1.906,60	-
<b>TOTALE</b>				<b>11.825,50</b>	<b>4.228,38</b>

Si ricorda che, sia la Corte costituzionale con sentenza n. 139/2012, sia la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con deliberazione n. 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.

**Nota (1):** visto la delibera della Corte dei Conti Sezione Autonomie n. 36 del 29.12.2016 si è adeguato l'importo del 2009 e la previsione del 2017-2019 considerando anche le missioni degli amministratori

**Nota (2):** Nella riduzione di spesa relativa alle autoveicoli si è tenuto conto del parere dell'ANCI (03.03.2011) che in riferimento alla norma rileva che essa non è inerente agli automezzi tecnici in uso ai lavori pubblici ed ai servizi assistenza (trasporto handicappati, anziani, distribuzione pasti ecc.) Pertanto le limitazioni riguardano solo le spese attribuite alle autoveicoli. Inoltre l'ufficio lavori pubblici a seguito dell'adempimento del Dpcm 3 agosto 2011 per il censimento auto PA, effettuato nel febbraio 2012, ha richiesto all'ufficio ministeriale se i mezzi rientranti nella categoria autocarri, motocarri e autoveicoli per trasporti specifici dovessero rientrare nel suddetto censimento ed essere iscritti come auto della PA. Al quesito l'ufficio preposto ha risposto che la rilevazione riguardava esclusivamente le autoveicoli. Dato queste premesse la riduzione delle spese ha riguardato solo n. 3 mezzi classificati come autoveicoli escludendo : n.2 autocarri, n.1 motocarro e n.1 autoveicolo in uso specifico all'ufficio tecnico; n.1 autoveicolo attrezzata per il trasporto dei disabili e n. 1 autoveicolo in uso specifico per i servizi sociali per trasporto anziani ecc. Rimangono comunque esclusi gli automezzi della polizia locale. Anche il riferimento al limite spesa per l'anno 2011 si riferisce solo alla spesa delle autoveicoli su cui vige la riduzione secondo quanto descritto in precedenza.

**Verifica sulla gestione dei residui**

La composizione dei residui al 31/12/2016 è la seguente a seguito del riaccertamento ordinario:

Residui attivi	al 1/1/2016	Riscossi	Conservati	Eliminati	al 31/12/2016
Titolo I	788.876,33	589.185,40	199.690,93		199.690,93
Titolo II	13.950,80	13.700,80		250,00	
Titolo III	874.083,79	570.362,23	280.019,19	23.702,37	280.019,19
Titolo IV	16.538,00	13.537,95		0,05	
Titolo V					
Titolo VI	131.645,82	123.475,20	8.170,62		8.170,62
<b>Totale</b>	<b>1.825.094,74</b>	<b>1.310.261,58</b>	<b>487.880,74</b>	<b>23.952,42</b>	<b>487.880,74</b>

Residui passivi	al 1/1/2016	Pagati	Conservati	Eliminati	al 31/12/2016
Titolo I	1.083.825,87	928.717,73	83.449,83	71.658,31	83.449,83
Titolo II	610.809,54	451.720,67	28.535,18	130.553,69	28.535,18
Titolo III					
Titolo IV					
<b>Totale</b>	<b>1.694.635,41</b>	<b>1.380.438,40</b>	<b>111.985,01</b>	<b>202.212,00</b>	<b>111.985,01</b>

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2015 e da esercizi precedenti, per i seguenti importi:

Titoli spesa	Importo
Titolo I	83.449,83
Titolo II	28.535,18
Titolo III	0,00
Titolo IV	0,00

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato con deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 10/04/2017 motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di Revisione ha valutato i risultati ottenuti avuto riguardo:

- alle motivazioni del mantenimento dei residui attivi riferiti al titolo primo e terzo di entrata, soprattutto in riferimento a quelli che prestano una vetustà maggiore di anni cinque;
- alle motivazioni dell'eventuale cancellazione di residui attivi dal conto del bilancio ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità;

L'operazione di riaccertamento dei residui attivi può essere considerata idonea al fine di salvaguardare l'equilibrio della gestione dei residui e l'equilibrio della gestione di cassa.

Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

RESIDUI		2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale residui conservati al 31/12/2016 (*)	F.C.D.E. al 31/12/2016
IMU	residui iniziali	8.000,00	2.037,00	1.878,69	21.476,20	62.979,66	-	96.371,55	40,89
	Riscosso c/residui al 31.12	8.000,00	2.037,00	1.878,69	19.543,84	62.602,29	-	94.061,82	
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	91,00	99,40	-	-	
Tarsu – Tia - Tari	residui iniziali	492.736,94	503.482,75	554.068,84	155.764,88	188.297,69	99.869,42	1.994.220,52	70.182,59
	Riscosso c/residui al 31.12	392.469,77	439.634,00	471.807,80	42.652,99	101.366,33	705.663,49	2.153.594,38	
	Percentuale di riscossione	79,65	87,32	85,15	27,38	53,83	706,59	107,99	
Sanzioni per violazioni codice della strada	residui iniziali	79.066,83	80.023,61	81.316,17	43.712,08	43.632,00	16.130,00	343.880,69	13.830,23
	Riscosso c/residui al 31.12	39.043,22	33.707,44	60.591,92	15.085,52	26.581,69	14.053,57	189.063,36	
	Percentuale di riscossione	49,38	42,12	74,51	34,51	60,92	87,13	54,98	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	residui iniziali	5.736,17	12.670,64	7.521,39	24.828,81	48.243,54	46.278,17	145.278,72	25.725,21
	Riscosso c/residui al 31.12	4.129,63	10.412,75	4.993,50	14.993,83	48.243,54	49.741,45	132.514,70	
	Percentuale di riscossione	71,99	82,18	66,39	60,39	100,00	107,48	91,21	
Proventi acquedotto	residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione							-	
Proventi da permesso di costruire	residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione							-	
Proventi canoni depurazione	residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione							-	

(\*) sono comprensivi dei residui di competenza

L'Ente non ha chiesto la reiscrizione nel bilancio regionale e nel bilancio statale dei residui passivi dichiarati perenti e corrispondenti ai residui attivi indicati nel precedente prospetto.

## Il Fondo Pluriennale Vincolato

L'evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato nel corso dell'esercizio 2016 (conforme al prospetto di cui all'art. 11, comma 4, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, è la seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato	01/01/2016	31/12/2016
F.P.V. di parte corrente	68.049,03	214.516,70
F.P.V. di parte capitale	0,00	81.347,94

Si dà atto che:

- è stata verificata la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del fondo pluriennale vincolato;
- il fondo pluriennale vincolato è stato costituito in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate ai sensi del relativo principio contabile applicato della contabilità finanziaria;
- è stato correttamente applicato l'art. 183, comma 3, del TUEL (Principio della contabilità

finanziaria – punto 5.4) in ordine al fondo pluriennale vincolato riferito a lavori pubblici;

**Alimentazione del F.P.V. di parte corrente**

	2012 (*)	2013 (*)	2014 (*)	2015	2016
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12				68.049,03	214.516,70
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza				-	-
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **				68.049,03	214.516,70
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***				-	-
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti				-	-
i cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile				-	-
di cui FPV da riaccertamento straordinario				-	-

(\*) solo per gli enti sperimentatori

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

**Alimentazione del F.P.V. c/capitale**

	2012 (*)	2013 (*)	2014 (*)	2015	2016
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12				-	81.347,94
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza				-	81.347,94
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti				-	-
di cui FPV da riaccertamento straordinario				-	-

(\*) solo per gli enti sperimentatori

**Il Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il F.C.D.E. è stato determinato applicando correttamente il punto 3.3 e l'esempio n. 5 del principio della competenza finanziaria potenziata.

Il Fondo è stato determinato con la seguente modalità: media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

**Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria**

L'efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione è desunta dalla seguente tabella:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza esercizio 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione IMU	525.598,36	523.468,00	5.556,95	40,89
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>525.598,36</b>	<b>523.468,00</b>	<b>5.556,95</b>	<b>40,89</b>

**Debiti fuori bilancio e passività potenziali**

Alla data del 31 dicembre 2016 non esistevano altri debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, come risulta dalle attestazioni in tal senso rilasciate dai competenti Responsabili dei Servizi comunali.

Nel corso del 2016 l'ente non ha subito pignoramenti di somme di denaro presso il tesoriere.

**Rapporto sulla tempestività dei pagamenti**

L'ente ha adottato misure organizzative (ex art. 9 del D.L. n. 78/2009, convertito con modificazioni dalla Legge n. 102/2009) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8, TUEL ed ha provveduto a pubblicare sul sito istituzionale i tempi dei pagamenti.

L'ente non ha provveduto, ai sensi dell'art. 41 del D.L. n. 66/2014, ad individuare, nel prospetto allegato al rendiconto 2016, i pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 23 in quanto non presenti.

L'Ente ha dato corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5, dell' art. 7-bis, del D.L. n. 35/2013.

Nel corso del 2015 l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità presso la Cassa DD.PP. ex art. 1, comma 13, del D.L. n. 35/2013.

**Verifica sulla spesa del personale**

La consistenza del personale dell'Ente al 31/12/2015 ed al 31/12/2016 è la seguente:

Personale dell'Ente	2015			2016		
	Posti in dotazione organica	Personale in servizio	Totale cessazioni	Posti in dotazione organica	Personale in servizio	Totale cessazioni
Segretario comunale (in convenzione)	-	1	-	-	1	-
Dirigenti tempo indeterminato	-	-	-	-	-	-
Dirigenti tempo determinato	-	-	-	-	-	-
- di cui all'art.90 del TUEL	-	-	-	-	-	-
- di cui all'art.110 co.1, TUEL	-	-	-	-	-	-
- di cui all'art.110 co.2, TUEL	-	-	-	-	-	-
Personale comparto tempo Indeterminato	35	29	1	35	28	-
Personale comparto tempo determinato	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>35</b>	<b>30</b>	<b>1</b>	<b>35</b>	<b>29</b>	<b>-</b>

Più rappresentativo, invece, è il dato risultante rilevando la spesa di personale (da Conto consuntivo) secondo la metodologia stabilita dalla Corte dei Conti, risultante dalla seguente tabella riepilogativa utilizzata per la verifica del rispetto dei criteri di cui all'art.1, comma 557, Legge n. 296/2006, nonché dell'art. 76, comma 7, del D.L. n. 112/2008, convertito in Legge n. 133/2008:

	media 2011-2013 (impegni)	consuntivo 2016
Spese intervento 01	1.013.946,13	1.155.009,70
Spese intervento 03	8.832,89	10.294,00
Spese intervento 05		
Irap intervento 07	62.713,06	75.695,70
Altre spese da specificare:		
spese Comunità Montana Valle Sabbia attribuite all'Ente		23.272,49
spese personale del Consorzio di Polizia Locale per la quota di partecipazione (33,70%)	162.489,55	-
Componenti escluse (-)	199.347,77	273.483,00
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>1.048.633,86</b>	<b>990.788,89</b>

Risulta, quindi, rispettato quanto previsto dall'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006, come modificato dall'art. 14, comma 7, del D.L. n. 78/2010, convertito in Legge n. 122/2010, relativamente al principio di contenimento delle spese di personale in relazione al tetto fissato dalle spese dell'anno precedente;

Prospetto dimostrativo dell'osservazione del limite di cui all'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 (assunzione a tempo determinato):

Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007-2009 per tutte le tipologie di lavoro flessibile	Importo totale della spesa dell'anno 2016	Incidenza percentuale
===	===	--- %

Le componenti considerate per il rispetto delle disposizioni previste dal comma 28, art. 9, del D.L. n. 78/2010 e ss.mm.ii., sono le seguenti:

TIPOLOGIA	SPESA 2009	SPESA 2016
rapporti a tempo determinato ex art. 90 TUEL	-	---
rapporti a tempo determinato ex art. 92 TUEL	-	---
rapporti a tempo determinato ex art. 110, comma 1 e 2 TUEL (a seguito della abrogazione dell'art. 19, comma 6- quater)	- -	---
rapporti in convenzione**	-	---
contratti di collaborazione coordinata e continuativa	-	---
contratti di formazione-lavoro e altri rapporti formativi	-	---
somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	-	---
lavoratori socialmente utili (quota a carico del bilancio dell'Ente)*	-	---
personale educativo e scolastico degli enti locali	-	---
personale destinato all'esercizio delle funzioni fondamentali di cui all'art. 21, co. 3, lettera b), della l. n. 42/2009	- -	---
personale destinato al settore sociale e spese per lo svolgimento di attività sociali mediante forme di lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1 del d.lgs. n. 276/2003	-	---
personale assunto a t. d. per più di 12 mesi ai sensi dell'art. 34, comma 6 del d.lgs. n. 165/2001.	- -	---
altro (specificare)	-	---

\* Fatta eccezione per i lavoratori socialmente utili coinvolti in percorsi di stabilizzazione già avviati ai sensi dell'art. 1, co. 1156 della l. n. 296/2006 e successive modifiche.

\*\* Le voci da non considerare riguardano: Personale in convenzione ex art. 14 del CCNL 2004; Personale a termine per progetti finanziati dalla Unione Europea; Personale a termine per progetti finanziati dalla Regione; Personale a termine per progetti comunque finanziati da terzi soggetti (nell'ipotesi di cofinanziamento i limiti non si applicano con riferimento alla sola quota di finanziamenti esterni - cfr art. 1, comma 426 della legge n. 190/2014).

Ai sensi dell'art. 33, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001, l'Ente ha provveduto nell'anno 2016 ad effettuare la ricognizione del personale al fine di verificare la sussistenza di eventuali soprannumero ed eccedenze con deliberazione G.C. n. 90 del 13.06.2016, dalla quale non sono state rilevate eccedenze o soprannumeri.

L'Ente ha effettuato nel 2016:

Autorizzazioni per mobilità in entrata la cui procedura si è conclusa nell'anno  
 Autorizzazioni per mobilità in uscita la cui procedura si è conclusa nell'anno  
 Nuove assunzioni a tempo indeterminato  
 Nuove assunzioni a tempo determinato  
 Rinnovi contratti a tempo determinato  
 Proroghe contratti a tempo determinato

n°
-
-
-
-
-
-

L'Ente non ha emanato direttive di indirizzo che coordinino le politiche assunzionali degli organismi comunque partecipati di cui all'art. 18, comma 2-bis, del d.l. n. 112/2008, al fine di garantire una graduale riduzione del rapporto percentuale tra spesa del personale e spesa corrente.

Nel corso del 2016, l'Ente ha rispettato i seguenti obblighi preliminari all'esercizio delle facoltà assunzionali:

- a) ha adottato il piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità ex art.48 co.1 d.lgs. n. 198/2006, con deliberazione G.C. n. 11 del 08.02.2016 avente ad oggetto "Approvazione del piano triennale di azioni positive 2016-2018 (Art. 48 D.Lgs. N. 198/2006)";
- b) con deliberazione G.C. n.102 del 18.07.2016 ha adottato il PEG 2016 in conformità al disposto dell'art. 169, comma 3-bis, del TUEL.

Nel corso del 2016, l'Ente non ha affidato ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale.

### **Operazioni di partenariato pubblico-privato**

Alla data del 31/12/2016, l'ente non ha in essere alcuna operazione di partenariato pubblico-privato.

Leasing immobiliare	no
Leasing immobiliare in costruendo	no
Lease-back	no
Project financing	no

### **Parametri di condizione strutturalmente deficitaria**

In base all'articolo 242, comma 1, del testo unico degli Enti locali (D.Lgs. n. 267/2000), si trovano in condizioni strutturalmente deficitarie i Comuni che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio.

Sempre in forza del citato articolo 242, le gravi e incontrovertibili condizioni di squilibri sono rilevabili da un'apposita tabella da allegare al certificato di rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Con decreto del Ministro degli Interni del 18 febbraio 2013 (G.U. n.55 del 06/03/2013 – S.g.) sono stati ridefiniti i parametri per il triennio 2013/2015, che sostituiscono, a decorrere dal conto consuntivo 2012, i parametri precedentemente definiti con D.M. 24/09/2009 (G.U. n. 238 del 13/10/2009 – S.g.).

Per l'esercizio 2016 l'Ente rispetta tutti i parametri previsti dal modello ministeriale e pertanto, non si trova in condizione strutturalmente deficitaria.

### **Verifiche del conto economico**

Nel corso del 2016 l'ente ha provveduto ad adottare il piano dei conti integrato di cui all'Allegato n. 6 del D.lgs. n. 118/2011, raccordato al piano dei conti di cui all'art. 4 del d.lgs. n. 91/2011 come disposto dall'art. 4 del citato decreto.

L'Ente ha dato applicazione completa alla codifica elementare, come disciplinata dagli artt, 5 e 6 del d.lgs. n. 118/2011 e definita dall'allegato n. 7, che individua una struttura articolata in più codici (economico, COFOG, UE, SIOPE, funzionale, codice unico di progetto per gli investimenti, codice delle entrate e delle spese ricorrenti e codice delle entrate e delle spese non ricorrenti).



## Verifiche sul conto del patrimonio

Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione finanziaria del Comune, ai sensi dell'art. 230 del TUEL. In particolare, il Comune è dotato di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio.

Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2016
Immobilizzazioni materiali di cui:	
Inventario dei beni immobili	2016
Inventario dei beni mobili	2016
Immobilizzazioni finanziarie	2016
Conferimenti	2016
Debiti di finanziamenti	2016

È stata predisposta al 1° gennaio 2016, la tabella che consente il raffronto fra gli importi di chiusura del precedente esercizio e quelli attribuiti a seguito del processo di rivalutazione dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale e la conseguente evidenziazione delle differenze.

## Parificazione dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e le Società partecipate (art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011)

L'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011 (che ha abrogato la previgente disposizione di cui all'art. 6, comma 4, del Decreto Legge 06/07/2012, n. 95, convertito in Legge 07/08/2012, n. 135) dispone che la relazione sulla gestione da allegare al rendiconto dell'ente territoriale debba, tra l'altro, riportare gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Sulla base delle richieste di nota informativa formulate dalla Ragioneria Comunale alle Società direttamente partecipate dal Comune, ai sensi della normativa sopra citata, alla data odierna risultano pervenute le attestazioni rilasciate dalle Società e allegate al rendiconto.

Sulla base delle suddette attestazioni e dei dati desunti dalla contabilità – come attestate dal Responsabile del Servizio Finanziario – non emergono discordanze tra le contabilità.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune	causale
Progetto Vobarno Srl	360.086,37	0,00	- € 136.360,94 per canone farmacia 2015 come da fattura già emessa; - € 141.722,24 per canone farmacia 2016 da emettere; - € 82.003,19 relativo al finanziamento soci recepito nello Stato Patrimoniale dell'Ente
Secoval Srl	0,00	0,00	

## **Verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica 2016**

Si dà atto che è stato certificato il rispetto del saldo di finanza pubblica per l'anno 2016, come risultante dalla certificazione trasmessa via web al MEF in data 30/03/2017.

---

Tutto quanto sopra verificato, l'Organo di Revisione

### **ESPRIME**

parere favorevole all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2016, nelle risultanze finali di cui alle tabelle riportate nel presente verbale, che riassumono la gestione finanziaria dell'esercizio 2016.

L'Organo di Revisione economico-finanziaria

Roberto Midali – Revisore legale (*firma digitale*)