

# COMUNE DI GALLIO

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

*Roberto*

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Loato Dott. Paolo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 01.04.2015;

- ◆ ricevuta in data 30.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 29.03.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (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;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto 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);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- 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. 4 del 13.12.2013;

#### **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 agli atti;

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

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

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

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 25.07.2016, con delibera n. 27;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'anno 2016;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 29 del 15.03.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2002 reversali e n. 2583 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- L'Ente non ha fatto ricorso all'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;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Vicenza, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA                                                  | In conto     |              | Totale              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                                 | RESIDUI      | COMPETENZA   |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |              |              | 968.065,15          |
| Riscossioni                                                     | 2.964.772,81 | 3.247.472,43 | 6.212.245,24        |
| Pagamenti                                                       | 2.347.510,99 | 3.707.342,75 | 6.054.853,74        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |              |              | <b>1.125.456,65</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | 0,00                |
| <b>Differenza</b>                                               |              |              | <b>1.125.456,65</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |              |              |                     |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|                                                                                 |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016                                              | 1.125.456,65      |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)                    | 107.835,14        |
| 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>107.835,14</b> |

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 107.835,14 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              | 107.835,14        |
| Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016 | -                 |
| <b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>              | <b>107.835,14</b> |
| Cassa vincolata al 01/01/2016                                  | 107.835,14        |
| Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016 | -                 |
| <b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>                    | <b>107.835,14</b> |
| Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016                     | -                 |
| Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016                       | -                 |
| <b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>                    | <b>107.835,14</b> |

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

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |            |            |              |
|---------------------------------------------|------------|------------|--------------|
|                                             | 2014       | 2015       | 2016         |
| 2                                           |            |            |              |
| <b>Disponibilità</b>                        | 577.891,04 | 964.638,81 | 1.125.456,65 |
| <b>Anticipazioni</b>                        |            |            |              |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |            |            |              |

| <b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>                        |      |      |      |
|----------------------------------------------------------|------|------|------|
|                                                          | 2014 | 2015 | 2016 |
| 3                                                        |      |      |      |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                    | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo medio dell'anticipazione                        | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione                      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta        | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12             | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 60.645,79 come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>                      |            |                   |
|-----------------------------------------------------------|------------|-------------------|
|                                                           | 5          | <b>2016</b>       |
| Riscossioni                                               | (+)        | 3.247.472,43      |
| Pagamenti                                                 | (-)        | 3.707.342,75      |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[A]</i> | -459.870,32       |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+)        | 304.333,67        |
| fondo pluriennale vincolato spesa                         | (-)        | 121.262,09        |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[B]</i> | 183.071,58        |
| Residui attivi                                            | (+)        | 2.399.198,25      |
| Residui passivi                                           | (-)        | 2.183.045,30      |
| <i>Differenza</i>                                         | <i>[C]</i> | 216.152,95        |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>               |            | <b>-60.645,79</b> |

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

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Risultato gestione di competenza        | -60645,79         |
| avanzo d'amministrazione 2015 applicato | 450.000,00        |
| quota di disavanzo ripianata            |                   |
| <b>saldo</b>                            | <b>389.354,21</b> |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |                                           | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                 | (+)                                       | 68661,01                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                        | (-)                                       | 0,00                                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                  | (+)                                       | 4815025,45                             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |                                           | 0,00                                   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+)                                       | 0,00                                   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                 | (-)                                       | 4459191,22                             |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                          | (-)                                       | 5869,44                                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (-)                                       | 0,00                                   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                   | (-)                                       | 137594,68                              |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |                                           | 0,00                                   |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>                                                                           |                                           | 0,00                                   |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                          |                                           | <b>281031,12</b>                       |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>                        |                                           |                                        |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                              | (+)                                       | 0,00                                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |                                           | 0,00                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili                 | (+)                                       | 0,00                                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                   |                                           | 0,00                                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-)                                       | 0,00                                   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti                                                       | (+)                                       | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>                                                                                               | <b>O=G+H+I-L+M</b>                        | <b>281031,12</b>                       |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+)                                       | 450000,00                              |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                | (+)                                       | 235672,66                              |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+)                                       | 334901,41                              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti                                                     | (-)                                       | 0,00                                   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-)                                       | 0,00                                   |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-)                                       | 0,00                                   |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-)                                       | 0,00                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-)                                       | 0,00                                   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+)                                       | 0,00                                   |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti                                                               | (-)                                       | 0,00                                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-)                                       | 796858,33                              |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-)                                       | 115392,65                              |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-)                                       | 0,00                                   |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+)                                       | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   | <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b> | <b>108323,09</b>                       |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+)                                       | 0,00                                   |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (+)                                       | 0,00                                   |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                                                 | (+)                                       | 0,00                                   |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                        | (-)                                       | 0,00                                   |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                  | (-)                                       | 0,00                                   |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                                                           | (-)                                       | 0,00                                   |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                              | <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>            | <b>389354,21</b>                       |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>                                                         |                                           |                                        |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                      |                                           | 7 0,00                                 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                                                      | (-)                                       | 0,00                                   |

## 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:

| FPV                   | 31/12/2016 |
|-----------------------|------------|
| FPV di parte corrente | 5.869,44   |
| FPV di parte capitale | 115.392,65 |

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>                          |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                  | <i>Entrate</i>    | <i>Spese</i>      |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 43.242,15         | 43.242,15         |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |                   |                   |
| Per imposta di scopo                                             |                   |                   |
| Per TARI                                                         | 582.374,82        | 582.374,82        |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 77.278,54         | 77.278,54         |
| 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) |                   |                   |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |                   |                   |
| Per contributi c/impianti                                        |                   |                   |
| Per mutui                                                        |                   |                   |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>702.895,51</b> | <b>702.895,51</b> |

Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo come da tabella sottostante:

| <b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>                                          |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b> |                     |
| <b>Tipologia</b>                                                               | <b>Accertamenti</b> |
| Contributo rilascio permesso di costruire                                      |                     |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  |                     |
| Recupero evasione tributaria                                                   |                     |
| Entrate per eventi calamitosi                                                  |                     |
| Canoni concessori pluriennali                                                  |                     |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 |                     |
| Altre (da specificare)                                                         |                     |
|                                                                                |                     |
| <b>Totale entrate</b>                                                          | <b>0,00</b>         |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>         |                     |
| <b>Tipologia</b>                                                               | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                                 |                     |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi                           |                     |
| Oneri straordinari della gestione corrente                                     |                     |
| Spese per eventi calamitosi                                                    |                     |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                                          |                     |
| Altre (da specificare)                                                         |                     |
|                                                                                |                     |
| <b>Totale spese</b>                                                            | <b>0,00</b>         |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>0,00</b>         |

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.106.256,41 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                               |                 |                   | 968.065,15          |
| RISCOSSIONI                                                     | 2.964.772,81    | 3.247.472,43      | 6.212.245,24        |
| PAGAMENTI                                                       | 2.347.510,99    | 3.707.342,75      | 6.054.853,74        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>                       |                 |                   | <b>1.125.456,65</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00                |
| <i>Differenza</i>                                               |                 |                   | <b>1.125.456,65</b> |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 754.590,47      | 2.399.198,25      | 3.153.788,72        |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 868.681,57      | 2.183.045,30      | 3.051.726,87        |
| <i>Differenza</i>                                               |                 |                   | <b>102.061,85</b>   |
| <i>meno FPV per spese correnti</i>                              |                 |                   | 5.869,44            |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i>                     |                 |                   | 115.392,65          |
|                                                                 |                 |                   |                     |
| <b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>      |                 |                   | <b>1.106.256,41</b> |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |             |             |              |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------|--------------|
|                                                   | <b>2014</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b>  |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 842.788,77  | 934.666,84  | 1.106.256,41 |
| di cui:                                           |             |             |              |
| a) parte accantonata                              | 180.927,21  | 233.941,62  | 525.458,46   |
| b) Parte vincolata                                | 194.396,55  | 194.396,55  |              |
| c) Parte destinata a investimenti                 |             |             | 60.759,36    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 467.465,01  | 506.328,67  | 520.038,59   |

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                            | 0,00             |                                |                           | 0,00                 | 0,00              |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo |                  |                                |                           | 0,00                 | 0,00              |
| Debiti fuori bilancio                     |                  |                                |                           | 0,00                 | 0,00              |
| Estinzione anticipata di prestiti         |                  |                                |                           | 0,00                 | 0,00              |
| Spesa in c/capitale                       |                  | 450.000,00                     |                           | 0,00                 | 450.000,00        |
| altro                                     |                  |                                | 0,00                      | 0,00                 | 0,00              |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>           | <b>0,00</b>      | <b>450.000,00</b>              | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>450.000,00</b> |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2016, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

### Variazione dei residui anni precedenti

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

| 11b             | iniziali     | riscossi/pagati | da riportare | variazioni   |
|-----------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| Residui attivi  | 3.727.232,36 | 2.964.772,81    | 754.590,47   | - 7.869,08   |
| Residui passivi | 3.356.297,00 | 2.347.510,99    | 868.681,57   | - 140.104,44 |

## Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                |            |                     |
|---------------------------------------------------|------------|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     |            | <b>2016</b>         |
| saldo gestione di competenza                      | (+ o -)    | 389.354,21          |
| differenziale FPV entrata e contributo Regionale  |            | 100.000,00          |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  |            | <b>489.354,21</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |            |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |            | 0,00                |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             |            | 7.869,08            |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            |            | 140.104,44          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     |            | <b>132.235,36</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |            |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         |            | 489.354,21          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            |            | 132.235,36          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              |            |                     |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          |            | 484.666,84          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b> | <b>(A)</b> | <b>1.106.256,41</b> |

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

|                                                 |                   |
|-------------------------------------------------|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione    | 477.298,53        |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013   |                   |
| fondo rischi per contenzioso                    |                   |
| fondo incentivi avvocatura interna              |                   |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 4.659,93          |
| fondo perdite società partecipate               |                   |
| fondo rinnovi contrattuali                      | 43.500,00         |
| altri fondi spese e rischi futuri               |                   |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>                 | <b>525.458,46</b> |

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

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

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

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| Fondo oneri di urbanizzazione | 60.759,36 |
|                               |           |
|                               |           |
|                               |           |
| TOTALE PARTE DESTINATA        | 60.759,36 |

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

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

#### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato è stato così determinato:

| Entrata                         | Media Semplice | % accantonamento (complemento a 100) | Residui al 01/01/2016 | FCDE       |
|---------------------------------|----------------|--------------------------------------|-----------------------|------------|
| ICI anni pregressi              | 83,49          | 13,51                                | 46.556,13             | 6.292,04   |
| Tassa rifiuti                   | 94,37          | 5,63                                 | 372.094,20            | 20.956,22  |
| Violazioni CDS                  | 102,18         | -2,18                                | 4.693,93              | -102,65    |
| Violazioni regolamenti comunali | 41,98          | 58,02                                | 7.483,97              | 4.342,01   |
| Vendita legname                 | 64,93          | 35,07                                | 221.669,06            | 77.724,32  |
| Concessione Malghe              | 87,30          | 12,70                                | 81.417,02             | 10.336,38  |
| Concessione fabbricati          | 81,35          | 18,65                                | 45.890,91             | 8.555,68   |
| Concessione areali              | 59,12          | 40,88                                | 188.125,51            | 76.887,55  |
| Prestito Onore Commercio        | 42,61          | 57,39                                | 37.719,28             | 21.645,57  |
| Prestito Onore industria        | 0              | 100                                  | 20.000,00             | 20.000,00  |
| Accertamento IMU anno 2016      | 0              | 0                                    | 230.661,42            | 230.661,42 |
| TOTALE                          |                |                                      |                       | 477.298,53 |

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4.659,93 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

#### Fondo rinnovi contrattuali

E' stato costituito un fondo di euro 43.500,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per rinnovi contrattuali al personale dipendente.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI<br>(ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)                                                                                                                    |         | COMPETENZA<br>ANNO 2016 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                | (+)     | 68661,01                |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito                                                                                                       | (+)     | 235672,66               |
| <b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                                                                                                                      | (+)     | <b>3910086,56</b>       |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                                                                                                                                                       | (+)     | 118537,34               |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)                                                                                                                | (-)     | 72527,01                |
| D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)                                                                                                             | (-)     | 0,00                    |
| <b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>                                                                                                          | (+)     | <b>46010,33</b>         |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie                                                                                                                                                                       | (+)     | 786401,55               |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale                                                                                                                                                                         | (+)     | 334901,41               |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                                                                                                                  | (+)     | 0,00                    |
| <b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>                                                                                                                         | (+)     | <b>5077399,85</b>       |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                      | (+)     | 4459191,22              |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                                                                                                                                           | (+)     | 5869,44                 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente                                                                                                                                                   | (-)     | 0,00                    |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)                                                                                                                              | (-)     | 0,00                    |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)                                                                                                                           | (-)     | 0,00                    |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016                                                                                              | (-)     | 0,00                    |
| 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)      | (-)     | 0,00                    |
| <b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>                                                                                                   | (+)     | <b>4465060,66</b>       |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                | (+)     | 796858,33               |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)                                                                                                  | (+)     | 115392,65               |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale                                                                                                                                                       | (-)     | 0,00                    |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)                                                                                                                           | (-)     | 0,00                    |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016                                                                                                                     | (-)     | 34320,65                |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016                                                                                         | (-)     | 0,00                    |
| 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) | (-)     | 0,00                    |
| 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)                                                          | (-)     | 0,00                    |
| <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>877930,33</b>        |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria                                                                                                                                                  | (+)     | 0,00                    |
| <b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>                                                                                                                               |         | <b>5342990,99</b>       |
| <b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>                                                                                                         |         | <b>38742,53</b>         |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)                                                                                                         | (-)/(+) | 0,00                    |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)                                                                                             | (-)/(+) | 0,00                    |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014                                                                                                        | (-)/(+) | -26000,00               |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015                                                                                                | (-)/(+) | 0,00                    |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014                                                                                                   | (-)/(+) | 0,00                    |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015                                                                                                   | (-)/(+) | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>                                                                                                                             |         | <b>12742,53</b>         |

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

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

| <b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b> |                     |                     |                     |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                | 2014                | 2015                | 2016                |
| I.M.U.                                                         | 3.370.768,75        | 3.393.810,88        | 3.082.500,00        |
| I.M.U. recupero evasione                                       |                     |                     | 50.000,00           |
| I.C.I. recupero evasione                                       | 21.654,37           | 80.000,00           |                     |
| T.A.S.I.                                                       | 312.137,74          |                     |                     |
| Addizionale I.R.P.E.F.                                         | 189.135,78          | 195.000,00          | 170.215,52          |
| Imposta comunale sulla pubblicità                              | 3.974,98            | 1.764,65            | 2.376,58            |
| Imposta di soggiorno                                           |                     |                     |                     |
| 5 per mille                                                    |                     |                     |                     |
| Altre imposte                                                  |                     |                     |                     |
| TOSAP                                                          | 19.465,38           | 20.321,81           | 22.089,76           |
| TARI                                                           | 572.603,66          | 574.055,50          | 582.374,82          |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES                           |                     |                     |                     |
| Tassa concorsi                                                 |                     |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                             | 379,62              | 375,85              | 529,88              |
| Fondo sperimentale di riequilibrio                             |                     |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale                                     |                     |                     |                     |
| Sanzioni tributarie                                            |                     |                     |                     |
| <b>Totale entrate titolo 1</b>                                 | <b>4.490.120,28</b> | <b>4.265.328,69</b> | <b>3.910.086,56</b> |

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

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

|                                 | Accertamenti     | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. | FCDE<br>accanton<br>comp 2016 | FCDE<br>rendiconto<br>2016 |
|---------------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU       | 50.000,00        | 24.365,55                | 48,73%                | 6.292,04                      | 6.292,04                   |
| Recupero evasione TARSU/TI/TASI |                  |                          |                       |                               |                            |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP   |                  |                          |                       |                               |                            |
| Recupero evasione altri tributi |                  |                          |                       |                               |                            |
| <b>Totale</b>                   | <b>50.000,00</b> | <b>24.365,55</b>         | <b>48,73%</b>         | <b>6.292,04</b>               | <b>6.292,04</b>            |

In merito si osserva che il resto della riscossione è avvenuta nei primi mesi dell'anno 2017.

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

|                                         | Importo   | %       |
|-----------------------------------------|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016              | 55.135,13 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016               | 26.992,67 | 48,96%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 900,25    | 1,63%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016      | 27.242,21 | 49,41%  |
| Residui della competenza                |           |         |
| Residui totali                          | 27.242,21 |         |

Osservazioni: Per le somme rimaste da incassare pari ad €. 27.242,21 è stato disposto apposito accantonamento nel fondo crediti dubbia esigibilità.

### **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                                        | 70.554,91 | 78.686,27 | 100.552,31 |
| Riscossione                                         | 70.181,33 | 76.407,39 | 89.739,18  |

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

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

|                                         | Importo   | %       |
|-----------------------------------------|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016              | 2.278,88  | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016               | 2.278,88  | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00      | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016      | 0,00      | 0,00%   |
| Residui della competenza                | 10.813,13 |         |
| Residui totali                          | 10.813,13 |         |

Osservazioni: Si precisa che la somma di €. 10.813,13 derivante dai residui della competenza è stata incassata nel mese di gennaio 2017.

## 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</b>            |                  |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                                             | <i>2014</i>      | <i>2015</i>       | <i>2016</i>       |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 18.053,25        | 126.239,99        | 75.185,90         |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 41.855,89        | 45.585,70         | 43.242,15         |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate |                  |                   |                   |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                  |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 7.255,29         | 99,96             | 109,29            |
| Altri trasferimenti                                         |                  |                   |                   |
| <b><i>Totale</i></b>                                        | <b>67.164,43</b> | <b>171.925,65</b> | <b>118.537,34</b> |

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti per Euro 252.056,56 documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

## Entrate Extratributarie

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

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>        |                            |                            |                            |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                       | <i>Rendiconto<br/>2014</i> | <i>Rendiconto<br/>2015</i> | <i>Rendiconto<br/>2016</i> |
| Servizi pubblici                      | 65.868,88                  | 81.794,34                  | 127.050,32                 |
| Proventi dei beni dell'ente           | 402.516,22                 | 463.680,03                 | 550.807,41                 |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 510,40                     | 283,54                     | 1,53                       |
| Utili netti delle aziende             |                            |                            |                            |
| Proventi diversi                      | 126.636,54                 | 137.925,66                 | 108.542,29                 |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>595.532,04</b>          | <b>683.683,57</b>          | <b>786.401,55</b>          |

Sulla base dei dati esposti si rileva che i proventi dei beni dell'ente sono in aumento a causa del taglio del legname dello Sky Area Melette

### **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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

| <b>RENDICONTO 2016</b>      | <b>Proventi</b>  | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>      | <b>% di<br/>copertura<br/>realizzata</b> |
|-----------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------------------------------|
| Asilo nido                  |                  |                   | 0,00              |                                          |
| Casa riposo anziani         |                  |                   | 0,00              |                                          |
| Fiere e mercati             |                  |                   | 0,00              |                                          |
| Mense non scolastiche       | 13.360,42        | 27.249,21         | -13.888,79        | 49,03%                                   |
| Mense scolastiche           | 26.121,25        | 52.182,11         | -26.060,86        | 50,06%                                   |
| Impianti sportivi           | 3.540,00         | 21.112,19         | -17.572,19        | 16,77%                                   |
| Musei e pinacoteche         |                  |                   | 0,00              |                                          |
| Teatri, spettacoli e mostre |                  |                   | 0,00              |                                          |
| Centro creativo             |                  |                   | 0,00              |                                          |
| Bagni pubblici              |                  |                   | 0,00              |                                          |
| <b>Totali</b>               | <b>43.021,67</b> | <b>100.543,51</b> | <b>-57.521,84</b> | <b>42,79%</b>                            |

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| <b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b> |          |           |        |          |       |
|------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------|--------|----------|-------|
|                                                                              | 2014     | 2015      | FCDE * | 2016     | FCDE* |
| accertamento                                                                 | 7.205,80 | 12.735,74 | -      | 9.402,01 | -     |
| riscossione                                                                  | 5.200,00 | 6.735,74  |        | 7.402,01 |       |
| %riscossione                                                                 | 72,16    | 52,89     | -      | 78,73    | -     |
| * di cui accantonamento al FCDE                                              |          |           |        |          |       |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                      |                      |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                           | Accertamento<br>2015 | Accertamento<br>2016 |
| Sanzioni CdS                              | 12.735,74            | 9.402,01             |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 467,04               | 0,00                 |
| entrata netta                             | 12.268,70            | 9.402,01             |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 12.268,70            | 9.402,01             |
| Perc. X Spesa Corrente                    | 100,00%              | 100,00%              |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                 | 0,00                 |
| Perc. X Investimenti                      | 0,00%                | 0,00%                |

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

| <b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |           |         |
|---------------------------------------------------------|-----------|---------|
|                                                         | Importo   | %       |
| Residui attivi al 1/1/2016                              | 10.397,83 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016                               | 5.700,96  | 54,83%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 |           | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016                      | 4.696,87  | 45,17%  |
| Residui della competenza                                |           |         |
| Residui totali                                          | 4.696,87  |         |

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**

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono aumentate di Euro 87.127,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per maggiori entrate derivanti da tagli ordinari di boschi;

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per concessione malghe</b> |            |         |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|---------|
|                                                                            | Importo    | %       |
| Residui attivi al 1/1/2016                                                 | 147.326,43 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016                                                  | 112.664,22 | 76,47%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                    | 0,33       | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016                                         | 34.661,88  | 23,53%  |
| Residui della competenza                                                   |            |         |
| Residui totali                                                             | 34.661,88  |         |

In merito si osserva che per la somma non riscossa è stato fatto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti reali di fabbricati</b> |           |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------|
|                                                                                   | Importo   | %       |
| Residui attivi al 1/1/2016                                                        | 31.858,16 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016                                                         | 18.000,15 | 56,50%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                           | 0,03      | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016                                                | 13.857,98 | 43,50%  |
| Residui della competenza                                                          |           |         |
| Residui totali                                                                    | 13.857,98 |         |

In merito si osserva che per la somma non riscossa è stato fatto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti reali diversi</b> |            |         |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|---------|
|                                                                             | Importo    | %       |
| Residui attivi al 1/1/2016                                                  | 178.137,86 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016                                                   | 12.727,75  | 7,14%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                     | 0,00       | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016                                          | 165.410,11 | 92,86%  |
| Residui della competenza                                                    |            |         |
| Residui totali                                                              | 165.410,11 |         |

In merito si osserva che per la somma non riscossa è stato fatto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

**Movimentazione delle somme rimaste a residuo per tagli ordinari di boschi**

|                                         | Importo    | %       |
|-----------------------------------------|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016              | 169.515,37 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016               | 112.432,28 | 66,33%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 4.738,69   | 2,80%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016      | 52.344,40  | 30,88%  |
| Residui della competenza                |            |         |
| Residui totali                          | 52.344,40  |         |

In merito si osserva che per la somma non riscossa è stato fatto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

## Spese correnti

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

| Macroaggregati |                                     | rendiconto<br>2015  | rendiconto<br>2016  | variazione        |
|----------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente        | 805.488,89          | 854.421,03          | 48.932,14         |
| 102            | imposte e tasse a carico ente       | 56.607,02           | 60.437,79           | 3.830,77          |
| 103            | acquisto beni e servizi             | 1.378.621,61        | 1.504.714,63        | 126.093,02        |
| 104            | trasferimenti correnti              | 421.137,81          | 420.826,71          | -311,10           |
| 105            | trasferimenti di tributi            |                     |                     | 0,00              |
| 106            | fondi perequativi                   |                     |                     | 0,00              |
| 107            | interessi passivi                   | 71.617,62           | 64.059,96           | -7.557,66         |
| 108            | altre spese per redditi di capitale |                     | 1.661,00            | 1.661,00          |
| 109            | altre spese correnti                | 1.571.498,28        | 1.553.070,10        | -18.428,18        |
| <b>TOTALE</b>  |                                     | <b>4.304.971,23</b> | <b>4.459.191,22</b> | <b>154.219,99</b> |

## Spese per il personale

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

- dei 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;
- dei 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; Nel corso dell'anno 2015 non sono stati attivati tali istituti contrattuali;
- dell'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 41.396,76;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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 2016   |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
|                                                             | 2008 per enti non soggetti al patto |                   |
| Spese macroaggregato 101                                    | 934.734,99                          | 857.503,92        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 9.946,54                            | 2.793,63          |
| Irap macroaggregato 102                                     | 60.973,39                           | 54.200,62         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00                                | 0,00              |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>1.005.654,92</b>                 | <b>914.498,17</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 100.488,12                          | 50.728,13         |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>905.166,80</b>                   | <b>863.770,04</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)      |                                     |                   |
|                                                             |                                     |                   |
|                                                             |                                     |                   |
|                                                             |                                     |                   |

Non sussiste il caso di estinzione di organismi partecipati in cui l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere il personale.

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 il proprio parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

L'ente in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, trasmetterà tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 .

Tale conto sarà redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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 ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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;
- 1,1% con spesa di personale superiore 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 della 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 540,87 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

| <b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b> |                 |                    |           |              |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|-----------|--------------|------------|
| Tipologia spesa                                                                    | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite    | impegni 2016 | sforamento |
| Studi e consulenze (1)                                                             | 0,00            | 80,00%             | 0,00      |              | 0,00       |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza                 | 16.000,00       | 80,00%             | 3.200,00  |              | 0,00       |
| Sponsorizzazioni                                                                   | 0,00            | 100,00%            | 0,00      |              | 0,00       |
| Missioni                                                                           | 11.000,00       | 50,00%             | 5.500,00  | 2.210,88     | 0,00       |
| Formazione                                                                         | 5.800,00        | 50,00%             | 2.900,00  | 1.407,41     | 0,00       |
|                                                                                    | 32.800,00       |                    | 11.600,00 | 3.618,29     | 0,00       |

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 187,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 64.059,96 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 1,40%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,33%.

In merito si osserva che nel corso dell'anno 2016 l'ente non ha provveduto alla rinegoziazione di mutui in essere.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che le seguenti spese previste non sono state impegnate:

€. 200.000,00 per interventi forestali in delega all'unione montana in quanto il contributo previsto non è stato concesso;

€. 77.278,54 per adeguamento normative e ampliamento asilo di Gallio in quanto il progetto definitivo esecutivo non è stato approvato entro il 31/12/2016 e quindi non è stato possibile chiedere la devoluzione del mutuo alla Cassa DD.PP.;

€. 395.000,00 per contributo al Comune di Asiago per adeguamento comprensorio sciistico delle Melette in quanto non si sono realizzate le alienazioni previste;

€. 95.000,00 per sistemazione idraulica di Via Rotz in quanto non si sono realizzate le alienazioni previste;

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228 in quanto nessun immobile è stato acquistato dall'Ente.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228 in quanto non sono stati acquistati mobili o arredi.

## 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  |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                       | 2,24% | 1,45% | 1,24% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno                                                      | 2014                | 2015                | 2016                |
| Residuo debito (+)                                        | 1.906.029,18        | 1.728.818,57        | 1.571.613,49        |
| Nuovi prestiti (+)                                        |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -177.210,61         | -157.205,08         | -67.825,12          |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>1.728.818,57</b> | <b>1.571.613,49</b> | <b>1.503.788,37</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 2.384,00            | 2.396,00            | 2.390,00            |
| Debito medio per abitante                                 | 725,18              | 655,93              | 629,20              |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                   |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno                                                                                     | 2014              | 2015              | 2016              |
| Oneri finanziari                                                                         | 79.960,09         | 71.617,62         | 64.059,96         |
| Quota capitale                                                                           | 177.210,61        | 157.205,08        | 137.594,68        |
| <b>Totale fine anno</b>                                                                  | <b>257.170,70</b> | <b>228.822,70</b> | <b>201.654,64</b> |

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato nel 2016, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 l'anticipazione di liquidità da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

## Contratti di leasing

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

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 29 del 15/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2015 e precedenti.

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.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

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.

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

L'ente nel corso del 2016 non ha riconosciuto e finanziamento debiti fuori bilancio.

Tali debiti dell'ultimo triennio 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                                 | 12.412,66        | 3.289,41        |             |
| - 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>12.412,66</b> | <b>3.289,41</b> | <b>0,00</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) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 4.877,36 derivante da sentenza esecutiva.

## **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 è riportato nella seguente tabella.

| <b>SOCIETA' PARTECIPATE</b>                                                                        | <b>credito del Comune v/società</b> | <b>debito della società v/Comune</b> | <b>diff.</b> | <b>debito del Comune v/società</b> | <b>credito della società v/Comune</b> | <b>diff.</b> | <b>Note</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------------|---------------------------------------|--------------|-------------|
|                                                                                                    | <b>Residui Attivi</b>               | contabilità della società            |              | <b>Residui Passivi</b>             | contabilità della società             |              |             |
| Etra SPA                                                                                           |                                     |                                      | 0            | 114.049,13                         | 114.049,13                            | 0            |             |
| <b>ENTI STRUMENTALI</b>                                                                            | <b>credito del Comune v/ente</b>    | <b>debito dell' ente v/Comune</b>    | <b>diff.</b> | <b>debito del Comune v/ente</b>    | <b>credito dell'ente v/Comune</b>     | <b>diff.</b> | <b>Note</b> |
|                                                                                                    | <b>Residui Attivi</b>               | contabilità della società            |              | <b>Residui Passivi</b>             | contabilità della società             |              |             |
| Bacino Imbrifero montano Brenta                                                                    | 18.225,00                           | 18.225,00                            | 0            |                                    |                                       | 0            |             |
|                                                                                                    |                                     |                                      | 0            |                                    |                                       | 0            |             |
|                                                                                                    |                                     |                                      | 0            |                                    |                                       | 0            |             |
| <b>Note:</b>                                                                                       |                                     |                                      |              |                                    |                                       |              |             |
| 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente |                                     |                                      |              |                                    |                                       |              |             |
| 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune                                                     |                                     |                                      |              |                                    |                                       |              |             |
| 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione                                   |                                     |                                      |              |                                    |                                       |              |             |
| 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento                           |                                     |                                      |              |                                    |                                       |              |             |

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

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali e non ha sostenuto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

#### Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente 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.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che l'ente ha provveduto ai pagamenti mediamente in 6,81 giorni come pubblicato sul sito istituzionale.

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

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

Il mancato rispetto di tali parametri è causato dal mancato giro contabile interno relativo al fondo di solidarietà comunale in quanto al 31/12/2015 non era ancora pubblicato sul sito del ministero dell'interno l'importo che l'agenzia delle entrate ha trattenuto sui versamenti IMU 2016.

### **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 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

|            |                                               |
|------------|-----------------------------------------------|
| Tesoriere  | Istituto di credito Banca Popolare di Vicenza |
| Economista | Lunardi Rag. Rinaldo                          |

### **CONTO ECONOMICO**

Ai sensi dell'art. 227 comma 3 del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 il Comune di Gallio non è tenuto alla predisposizione del conto economico e del bilancio consolidato in quanto con popolazione inferiore a 3.000 abitanti.

### **STATO PATRIMONIALE**

L'ente si è avvalso 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.

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

| CONTO DEL PATRIMONIO              |                      |                                       |                              |                      |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|                                   |                      |                                       |                              | 54                   |
| <b>Attivo</b>                     | 31/12/2015           | Variazioni da<br>conto<br>finanziario | Variazioni da<br>altre cause | 31/12/2016           |
| Immobilizzazioni immateriali      | 213.848,63           | 0,00                                  | -23.152,17                   | 190.696,46           |
| Immobilizzazioni materiali        | 18.045.370,82        | 380.173,07                            | -313.983,83                  | 18.111.560,06        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 129.664,16           | 0,00                                  | 0,00                         | 129.664,16           |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>18.388.883,61</b> | <b>380.173,07</b>                     | <b>-337.136,00</b>           | <b>18.431.920,68</b> |
| Rimanenze                         | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00                 |
| Crediti                           | 3.746.395,09         | -573.443,64                           | 13.555,45                    | 3.186.506,90         |
| Altre attività finanziarie        | 0,00                 | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00                 |
| Disponibilità liquide             | 968.065,15           | 157.391,50                            |                              | 1.125.456,65         |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>4.714.460,24</b>  | <b>-416.052,14</b>                    | <b>13.555,45</b>             | <b>4.311.963,55</b>  |
| Ratei e risconti                  | 15.441,58            |                                       | 904,58                       | 16.346,16            |
|                                   |                      |                                       |                              | 0,00                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>23.118.785,43</b> | <b>-35.879,07</b>                     | <b>-322.675,97</b>           | <b>22.760.230,39</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | <i>1.141.160,73</i>  | <i>279.958,84</i>                     |                              | <i>1.421.119,57</i>  |
| <b>Passivo</b>                    |                      |                                       |                              |                      |
| Patrimonio netto                  | 12.255.857,26        | 377.852,69                            | -322.675,97                  | 12.311.033,98        |
| Conferimenti                      | 7.076.178,21         | 308.391,89                            |                              | 7.384.570,10         |
| Debiti di finanziamento           | 1.571.613,69         | -67.825,12                            |                              | 1.503.788,57         |
| Debiti di funzionamento           | 2.193.617,63         | -655.565,65                           |                              | 1.538.051,98         |
| Debiti per anticipazione di cassa |                      |                                       |                              | 0,00                 |
| Altri debiti                      | 21.518,64            | 1.267,12                              |                              | 22.785,76            |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>3.786.749,96</b>  | <b>-722.123,65</b>                    | <b>0,00</b>                  | <b>3.064.626,31</b>  |
| Ratei e risconti                  |                      |                                       |                              | 0,00                 |
|                                   |                      |                                       |                              | 0,00                 |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>23.118.785,43</b> | <b>-35.879,07</b>                     | <b>-322.675,97</b>           | <b>22.760.230,39</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | <i>1.421.119,57</i>  | <i>279.958,84</i>                     | <i>0,00</i>                  | <i>1.421.119,57</i>  |

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

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono le licenze d'uso, i software e i fondi accordi bonari.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le

somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

| <b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b> |                       |                        |
|------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|
|                                                      |                       | 55                     |
|                                                      | variazioni in aumento | variaz. in diminuzione |
| Gestione finanziaria                                 | 389.018,63            | 8.845,56               |
| Acquisizioni gratuite                                | 0,00                  | 0,00                   |
| Ammortamenti                                         | 0,00                  | 432.595,83             |
| Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale) | 118.612,00            | 0,00                   |
| Beni fuori uso                                       | 0,00                  | 0,00                   |
| Conferimenti in natura ad organismi esterni          | 0,00                  | 0,00                   |
| Rettifica valore immobilizzazione in corso           | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>totale</b>                                        | <b>507.630,63</b>     | <b>441.441,39</b>      |

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili ( e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione

#### B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

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

Il credito IVA è imputabile nell'esercizio in cui si effettua la compensazione o si presenta la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non può essere compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### B IV Disponibilità liquide

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

### **PASSIVO**

#### A. Patrimonio netto

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

#### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

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

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

#### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **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.

Alla relazione sono allegati le relazioni descrittive dei responsabili di servizio con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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

Non si segnalano irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze da segnalare al Consiglio Comunale.

Si evidenzia inoltre:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica rispetto a pareggio di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento;
- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- La corretta analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

Si propone alla Giunta Comunale:

- Di regolarizzare le posizioni relative agli agenti contabili di fatto, i quali sono sostanzialmente responsabili di maneggio denaro, ma non presentano un formale rendiconto all'Ente. Le risultanze di tali movimentazioni vengono periodicamente riscontrate dallo scrivente e le disponibilità vengono direttamente riversate dal summenzionato agente contabile di fatto nel conto di tesoreria.
- Di sensibilizzare ulteriormente il personale in ordine ai sostanziali cambiamenti da adottare nella gestione dei vari procedimenti amministrativi, quale conseguenza dell'introduzione del nuovo sistema contabile in vigore dall'esercizio 2015;

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione ed in particolare per i residui attivi di dubbia e/o difficile esazione e per le passività potenziali.

Gallio, 05 Aprile 2017

IL REVISORE UNICO

Luogo Dott. Paolo

