

# COMUNE DI SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRO

Città Metropolitana di Bologna

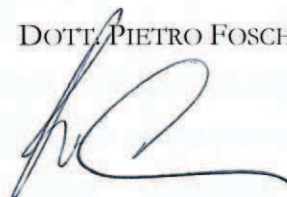
## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIETRO FOSCHI



## Indice

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	7
Saldo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza .....	9
Risultato di amministrazione.....	13
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione...	15
Fondi spese e rischi futuri .....	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	17
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	19
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	19
Contributi per permesso di costruire .....	20
Proventi dei servizi pubblici.....	21
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	22
Proventi dei beni dell'ente .....	23
Spese correnti.....	23
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	24
Spese di rappresentanza .....	25
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012) .....	25
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147).....	25
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	25
Spese in conto capitale.....	25
Limitazione acquisto immobili.....	26
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	26
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	27
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	27
Contratti di leasing .....	27
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	28
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	30
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	30
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	31
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	35
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	35
CONTO ECONOMICO .....	36
CONTO DEL PATRIMONIO .....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	40
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	40
CONCLUSIONI .....	40

# Comune di San Benedetto Val di Sambro

## Organo di revisione

Verbale n. 14 del 14.04.2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

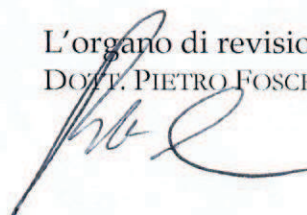
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
  - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
  - dello statuto e del regolamento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

presenta

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

San Benedetto Val di Sambro, li 14.04.2017

L'organo di revisione  
DOTT. PIETRO FOSCHI



## INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Pietro Foschi revisore nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 11.09.2015;
- ◆ ricevuta in data 31.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 34 del 31.03.2017, 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 economico;
  - c) conto del patrimonio;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;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto 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 deficiarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
  - inventario generale ([art. 230 TUEL, c. 7](#));
  - 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. 28 del 01.06.2016;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1/2016 al n. 28/2016 e dal n.1/2017 al n.3/2017;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 29.07.2016, con delibera n. 38;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 29 del 14.03.2016 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.467 reversali e n. 4.504 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato;
- 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 Emilbanca Credito Cooperativo Soc. Coop., 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>			966.846,50
Riscossioni	1.262.715,75	4.787.477,33	6.050.193,08
Pagamenti	1.724.806,89	4.461.067,79	6.185.874,68
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>831.164,90</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>831.164,90</b>
di cui per cassa vincolata			66.133,79

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	831.164,90
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	66.133,79
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>66.133,79</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 66.133,79 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	66.133,79
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>66.133,79</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	66.133,79
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>66.133,79</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	104.465,96
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	104.465,96
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>66.133,79</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>				
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Disponibilità	795.198,44	693.710,90	966.846,50	831.164,90
Anticipazioni	0,00	167.931,90	450.875,26	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Descrizione</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Fondo cassa al 1° gennaio	754.829,85	795.18,44	693.710,90	966.846,50
Fondo cassa al 31 dicembre	795.198,44	693.710,90	966.846,50	831.164,90
Entità anticipazione di tesoreria	0,00	167.931,90	450.875,26	0,00
Interessi passivi per anticipazione	0,00	480,79	1.002,11	0,00
Importo anticipazione di tesoreria non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del Tuel](#) nell'anno 2016 è stato di euro 500.000,00 e non è stato utilizzato.



## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 87.300,69, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	5.170.922,40	6.209.936,00	5.804.110,79
Impegni di competenza	meno	5.106.886,12	5.988.312,97	5.928.537,50
<b>Saldo</b>		<b>64.036,28</b>	<b>221.623,03</b>	<b>- 124.426,71</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	-	388.119,35	396.127,40
Impegni confluiti nel FPV	meno	-	211.727,40	
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>64.036,28</b>	<b>398.014,98</b>	<b>271.700,69</b>

così  
dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	6.050.193,08
Pagamenti	(-)	6.185.874,68
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>- 135.681,60</b>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	171.090,78
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	55.673,95
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>115.416,83</b>
Residui attivi	(+)	2.077.276,32
Residui passivi	(-)	1.969.710,86
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>107.565,46</b>
		<b>87.300,69</b>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>87.300,69</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	87.300,69
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	184.400,00
Quota di disavanzo ripianata	
<b>SALDO</b>	<b>271.700,69</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	58.901,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.044.080,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.736.699,40
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	55.673,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	187.884,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>122.723,67</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>122.723,67</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	184.400,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	152.826,40
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	987.310,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.175.559,93
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>148.977,02</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>122.723,67</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>148.977,02</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>271.700,69</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		<b>0,00</b>
Equilibrio di parte corrente (O)		122.723,67
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>122.723,67</b>

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

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

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

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

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

<b>Fondo plurennale vincolato</b>		
	<b>01/01/16</b>	<b>31/12/16</b>
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	58.901,00	55.673,95
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	152.826,40	
<b>Totale</b>	<b>211.727,40</b>	<b>55.673,95</b>

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

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

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	906.538,65	906.538,65
Per contributi in c/capitale dalla Regione	539.228,79	539.228,79
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)	15.637,73	15.637,73
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui	28.392,00	27.540,33
<b>Totale</b>	<b>1.489.797,17</b>	<b>1.488.945,50</b>

### Entrate e spese non ripetitive

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	152.761,25
Entrate per eventi calamitosi	4.270,00
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	10.226,87
<b>Totale entrate</b>	<b>167.258,12</b>
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	14.963,99
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	147.794,13
Spese per eventi calamitosi	4.500,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>167.258,12</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 883.056,41, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			966.846,50
RISCOSSIONI	1.262.715,75	4.787.477,33	6.050.193,08
PAGAMENTI	1.724.806,89	4.461.067,79	6.185.874,68
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>831.164,90</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>831.164,90</b>
RESIDUI ATTIVI	1.060.642,86	1.016.633,46	2.077.276,32
RESIDUI PASSIVI	557.915,10	1.411.795,76	1.969.710,86
<i>Differenza</i>			<b>107.565,46</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			55.673,95
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			-
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>883.056,41</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 263.038,88 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>342.630,35</b>	<b>793.409,34</b>	<b>883.056,41</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	11.700,00	317.983,35	444.390,61
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti	26.232,88	258.350,85	225.624,27
e) Parte disponibile (+/-) *	304.697,47	217.075,14	213.041,53

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	420.948,20
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	10.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	9.041,13
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	3.068,18
altri fondi spese e rischi futuri	1.333,10
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>444.390,61</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:

parte destinata agli investimenti	225.624,27
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>225.624,27</b>

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

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale	184.400,00				184.400,00
altro					-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>184.400,00</b>	-	-	-	<b>184.400,00</b>

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

#### Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	2.354.308,82	1.262.715,75	1.060.642,86	- 30.950,21
Residui passivi	2.316.018,58	1.724.806,89	557.915,10	- 33.296,59

#### 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 -)	87.300,69
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>87.300,69</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	30.950,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.296,59
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.346,38</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	87.300,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.346,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	184.400,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	609.009,34
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>883.056,41</b>

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

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

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

#### Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	301.875,22
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	119.072,98
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	420.948,20

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

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 0,00, secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 10.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

euro 0,00 accantonati nel bilancio di previsione 2016;

euro 2.500,00 che saranno prudenzialmente accantonati nei bilanci 2017 e 2018.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata in via prudenziale.

#### Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'[art. 1, comma 551 della legge 147/2013](#).

E' stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'[art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016](#).

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 9.041,13 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.



## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+) <b>58901,00</b>
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+) <b>152826,40</b>
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+) <b>3120827,84</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 259178,34
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 164723,85
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>94454,49</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+) <b>664074,20</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+) <b>958918,87</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+) <b>0,00</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+) <b>4838275,40</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 3736699,40
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 55673,95
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>3792373,35</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 1175559,93
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 0,00
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	(-) 64000,00
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>1111559,93</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+) <b>0,00</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	<b>4903933,28</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	<b>146069,52</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+) 139000,00
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	(-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+) -47000,00
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>238069,52</b>

L'ente ha provveduto in data 27.03.2017 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](#).

Certif. 2016

**Pareggio di bilancio 2016 - Art. 1, commi 720, 721 e 722, della legge n. 208/2015**  
**CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI**  
**PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE**

della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2016  
da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2017

**DENOMINAZIONE ENTE COMUNE DI SAN BENEDETTO VAL DI SAMBRÒ**

VISTO il decreto n. 53279 del 20 giugno 2016 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2016 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni;

VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dal 1° gennaio 2013 le Città metropolitane subentrano alle Province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri e degli obiettivi di finanza pubblica;

VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2016;

VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2016 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".

**SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:**

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
<b>SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016</b>		
		<b>Competenza</b>
1	Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti	59
2	Fondo pluriennale vincolato di entrate in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	151
3	<b>ENTRATE FINALI</b> valide ai fini del saldo di finanza pubblica	4.838
4	<b>SPESE FINALI</b> valide ai fini del saldo di finanza pubblica	4.905
5= 1+2 +3-4	<b>SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI</b> valide ai fini del saldo di finanza pubblica	145
6	<b>SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016</b>	-92
7	<b>SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	0
8=6 +7	<b>SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016</b>	-92
9=5- 8	<b>DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016</b>	237

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

- il pareggio di bilancio per l'anno 2016 è stato rispettato
- il pareggio di bilancio per l'anno 2016 NON È STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE/IL SINDACO/IL SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

## 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.	1.322.614,33	1.341.709,20	1.542.403,23
I.M.U. recupero evasione	50.257,00	108.488,00	109.931,00
I.C.I. recupero evasione	15.139,00	12.723,00	1.905,00
T.A.S.I.	241.687,21	248.962,68	2.305,24
Addizionale I.R.P.E.F.	418.000,00	411.000,00	379.835,00
Imposta comunale sulla pubblicità	12.021,68	22.547,81	11.055,80
Imposta di soggiorno	0	0	0,00
5 per mille	1.422,21	1.464,70	
Altre imposte	0	0	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	974.849,34	940.079,95	950.019,15
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	41.293,00	56.405,00	41.925,25
Tassa concorsi			0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.766,46	1.130,63	1.699,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	208.671,18	81.823,08	79.749,17
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>3.287.721,41</b>	<b>3.226.334,05</b>	<b>3.120.827,84</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 (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	110.836,00	26.642,84	126,49%	5.394,70	33.701,69
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	41.925,25	24.313,57	28,51%	697,53	6.931,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	-	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	-	0,00
<b>Totale</b>	<b>152.761,25</b>	<b>50.956,41</b>	<b>79,74%</b>	<b>6.092,23</b>	<b>40.632,85</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	199.659,97	100,00%
Residui riscossi nel 2016	51.324,88	25,71%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.926,00	3,47%
Residui (da residui) al 31/12/2016	141.409,09	70,82%
Residui della competenza		

### **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	77.189,85	38.743,91	24.355,95
Riscossione	77.189,85	36.270,92	24.113,17

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

	anno 2013	%	anno 2014	%	anno 2015	%	anno 2016	%
oneri applicati alla parte corrente	-	0%	-	0%	-	0%	-	0%
oneri destinati agli investimenti	111.363,40	100%	77.189,85	100%	38.743,91	100%	24.355,95	100%
	111.363,40	100%	77.189,85	100%	38.743,91	100%	24.355,95	100%

### **Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE**

Anno	importo	% x spesa corr.
2014	0,00	0,00%
2015	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	2.472,99	100,00%
Residui riscossi nel 2016	2.472,99	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	242,78	
Residui totali	242,78	

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

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con DPR 194/96)</b>			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	345.677,93	276.178,84	203.281,43
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	55.786,25	88.308,27	55.896,91
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	13.566,55	8.818,23	0,00
Altri trasferimenti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>415.030,73</b>	<b>373.305,34</b>	<b>259.178,34</b>

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con D.L.vo 118/2011)</b>			
	2014	2015	2016
Trasferimenti dallo Stato	345.677,93	276.178,84	203.281,43
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	69.352,80	97.126,50	55.896,91
Trasferimenti da imprese e privati			
<b>Totale</b>	<b>415.030,73</b>	<b>373.305,34</b>	<b>259.178,34</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto con prot. dal n.1430 al 1438 del 15.02.2017, 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 documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento approvati con Deliberazione di Giunta Comunale n.14 del 14.02.2017.

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	366.129,34	318.042,12	277.204,86
Proventi dei beni dell'ente	85.024,31	83.417,67	73.684,34
Interessi su anticip.ni e crediti	409,97	166,86	2,33
Utili netti delle aziende	192.641,13	192.641,13	192.641,13
Proventi diversi	94.005,19	167.878,85	120.541,54
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>738.209,94</b>	<b>762.146,63</b>	<b>664.074,20</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Mense scolastiche	78.528,35	106.382,91	-27.854,56	73,82%	77,97%
Corsi extrascolastici - campo estivo	15.962,50	17.000,00	-1.037,50	93,90%	65,31%
Servizio cimiteriale	29.526,00	36.277,00	-6.751,00	81,39%	78,22%
<b>Totali</b>	<b>124.016,85</b>	<b>159.659,91</b>	<b>-35.643,06</b>	<b>77,68%</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:

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

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	21.178,20	30.733,90	97.969,64	25.400,69	6.870,80
riscossione	21.178,20	20.333,10		17.938,70	
%riscossione	100,00	66,16	97.969,64	70,62	6.870,80

\* di cui accantonamento al FCDE

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	21.178,20	30.733,90	25.400,69
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	3.700,48	6.870,80
entrata netta	21.178,20	27.033,42	18.529,89
destinazione a spesa corrente vincolata	16.310,00	27.033,42	15.637,73
Perc. X Spesa Corrente	77,01%	100,00%	84,39%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	10.400,80	100,00%
Residui riscossi nel 2016	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	10.400,80	100,00%
Residui della competenza	7.461,99	
Residui totali	17.862,79	

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

## Proventi dei beni dell'ente

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	37.476,32	100,00%
Residui riscossi nel 2016	8.205,39	21,89%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	29.270,93	78,11%
Residui della competenza	7.459,06	
Residui totali	36.729,99	

## Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	898.644,54	883.974,97	-14.669,57
102	imposte e tasse a carico ente	58.520,83	54.685,30	-3.835,53
103	acquisto beni e servizi	2.297.874,58	2.099.159,91	-198.714,67
104	trasferimenti correnti	440.077,13	472.723,95	32.646,82
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	140.387,10	127.933,12	-12.453,98
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	79.718,51	98.222,15	18.503,64
TOTALE		<b>3.915.222,69</b>	<b>3.736.699,40</b>	-178.523,29

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'[art.1 comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 34.292,00.;
- 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 976.111,93;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art. 90 del Tuel](#).

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (**o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità**) della [Legge 296/2006](#).

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101	1.055.120,35	883.974,97
Spese macroaggregato 103	17.015,15	6.210,80
Irap macroaggregato 102	58.974,67	46.824,34
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	11.345,73	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.142.455,90</b>	<b>937.010,11</b>
(-) Componenti escluse (B)	166.343,97	136.252,41
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>976.111,93</b>	<b>800.757,70</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

Ai sensi dell'[articolo 91 del TUEL](#) e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 4 del 31.01.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

L'organo di revisione 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 del decreto legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 non è stata ridotta rispetto al 2015 ma comunque è inferiore rispetto il limite.

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

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	14.479,20	80,00%	2.895,84	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.002,30	80,00%	800,46	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	6.051,00	50,00%	3.025,50	2.290,00	735,50
Formazione	2.519,12	50,00%	1.259,56	1.811,60	-552,04
			7.981,36	4.101,60	3.879,76

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 0,00 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](#).

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

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 127.933,12 .

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, 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 3,16 %.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

Missioni	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Economie	Totale impegni	Var. % prev./imp.
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	34.000,000	47.258,100	7.548,060	39.710,040	84,03%
02-Giustizia	-	-	-	-	0,00%
03-Ordine pubblico e sicurezza	-	-	-	-	0,00%
04-Istruzione e diritto allo studio	49.392,000	1.815.415,900	1.440.396,980	375.018,920	20,66%
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	-	-	-	-	0,00%
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	-	-	-	-	0,00%
07-Turismo	-	-	-	-	0,00%
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	50.000,000	415.934,790	50.609,550	365.325,240	87,83%
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	28.000,000	-	-	-	0,00%
10-Trasporti e diritto alla mobilità	79.200,000	376.494,550	3.686,090	372.808,460	99,02%
11-Soccorso civile	-	-	-	-	0,00%
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.000,000	23.335,000	637,730	22.697,270	97,27%
13-Tutela della salute	-	-	-	-	0,00%
14-Sviluppo economico e competitività	-	-	-	-	0,00%

15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	0,00%
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	0,00%
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	0,00%
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	0,00%
19-Relazioni internazionali	-	-	-	-	0,00%
20-Fondi e accantonamenti	-	-	-	-	0,00%
50-Debito pubblico	-	-	-	-	0,00%
60-Anticipazioni finanziarie	-	-	-	-	0,00%
99-Servizi per conto terzi	-	-	-	-	0,00%
	-	-	-	-	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>250.592,00</b>	<b>2.678.438,34</b>	<b>1.502.878,41</b>	<b>1.175.559,93</b>	

Gli investimenti sono stati finanziati con

fonti di finanziamento	importo	Incidenza % sul totale
entrate correnti destinate ad investimenti	-	0,00%
alienazioni di beni e diritti Patrimoniali	23.921,04	2,03%
riscossioni di crediti	-	0,00%
proventi concessioni edilizie	24.355,95	2,07%
proventi concessioni cimiteriali	82.432,14	7,01%
Trasferimenti in conto capitale	828.209,74	70,45%
avanzo di amministrazione /FPV	188.249,06	16,01%
<b>totale mezzi propri</b>	<b>1.147.167,93</b>	<b>97,58%</b>
mutui passivi	-	0,00%
prestiti obbligazionari	28.392,00	2,42%
altre forme indebitamento		0,00%
<b>totale indebitamento</b>	<b>28.392,00</b>	<b>2,42%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.175.559,93</b>	<b>100,00%</b>

Si evidenzia di seguito l'andamento storico degli ultimi quattro anni, mettendo a confronto gli investimenti attivati, le relative fonti di finanziamento nonché il residuo debito mutui alla fine di ogni esercizio.

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
impegni spese inc/capitale	1.209.822,69	291.549,03	931.092,79	1.175.559,93
finanziamento mezzi propri	1.209.822,69	291.549,03	931.092,79	1.147.167,93
ricorso all'indebitamento	-	-	-	28.392,00
residuo debito mutui al 31/12	3.412.385,10	3.147.918,29	2.914.853,82	2.755.361,14

### **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](#).

### **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](#).

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	3,45%	3,22%	3,16%

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.				
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015	2016
	8,00%	8,00%	10,00%	10,00%
Interessi passivi	166.138,91	153.229,42	140.387,10	127.933,12
entrate correnti	4.578.424,32	4.440.962,08	4.361.786,02	4.044.080,38
%entrate correnti	3,63%	3,45%	3,22%	3,16%

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

Anno	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	3.665.355,43	3.412.385,10	3.155.923,36	2.914.853,82
Nuovi prestiti (+)				28.391,68
Prestiti rimborsati (-)	252.970,33	256.461,74	233.064,47	-187.884,36
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)			8.005,07	
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.412.385,10</b>	<b>3.155.923,36</b>	<b>2.914.853,82</b>	<b>2.755.361,14</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.332	4.365	4.381	4.287
Debito medio per abitante	787,72	723,01	665,34	642,72

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

Anno	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	166.138,91	153.229,42	140.387,10	127.933,12
Quota capitale	252.970,33	256.461,74	233.064,47	187.884,36
<b>Totale fine anno</b>	<b>419.109,24</b>	<b>409.691,16</b>	<b>373.451,57</b>	<b>315.817,48</b>

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

L'ente non ha richiesto, ai sensi del [decreto del MEF 7/8/2015](#) una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **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 14.03.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 30.950,21

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 33.296,56

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

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

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

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	<b>44.533,03</b>	<b>11.119,47</b>	<b>32.163,09</b>	<b>126.769,66</b>	<b>130.367,11</b>	<b>480.555,24</b>	<b>825.507,60</b>
di cui Tarsu/tari	44.533,03	11.119,47	10.969,05	51.862,27	71.913,73	134.804,40	325.201,95
di cui F.S.R o F.S.	-	-	-	-	-	6.840,84	6.840,84
Titolo II	-	-	<b>1.241,93</b>	<b>10.732,28</b>	<b>43.852,06</b>	<b>18.573,39</b>	<b>74.399,66</b>
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	-	1.346,52	1.346,52
di cui trasf. Regione	-	-	-	-	43.852,06	17.226,87	61.078,93
Titolo III	<b>23.122,06</b>	<b>7.754,23</b>	<b>6.515,14</b>	<b>16.987,00</b>	<b>73.143,81</b>	<b>150.638,28</b>	<b>278.160,52</b>
di cui Tia	-	-	-	-	-	-	-
di cui Fitti Attivi	-	3.073,48	1.316,18	8.994,08	15.887,19	7.459,06	36.729,99
di cui sanzioni CdS	-	-	-	-	11.075,05	5.555,65	16.630,70
Tot. Parte corrente	<b>67.655,09</b>	<b>18.873,70</b>	<b>39.920,16</b>	<b>154.488,94</b>	<b>247.362,98</b>	<b>649.766,91</b>	<b>1.178.067,78</b>
Titolo IV	<b>160.307,10</b>	<b>22.302,31</b>	<b>20.525,06</b>	<b>49.992,30</b>	<b>266.441,59</b>	<b>338.474,87</b>	<b>858.043,23</b>
di cui trasf. Stato	-	-	-	-	41.915,16	-	41.915,16
di cui trasf. Regione	92.281,27	1.800,00	20.525,06	-	-	338.474,87	453.081,20
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	<b>28.391,68</b>	<b>28.391,68</b>
Titolo VII							

	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	2.111,57	381,01	-	10.281,05	-	-	12.773,63
<b>Totale Attivi</b>	<b>230.073,76</b>	<b>41.557,02</b>	<b>60.445,22</b>	<b>214.762,29</b>	<b>513.804,57</b>	<b>1.016.633,46</b>	<b>2.077.276,32</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	-	-	23.312,77	5.727,06	70.054,77	1.001.868,55	1.100.963,15
Titolo II	-	-	179.553,35	184,63	261.214,87	404.957,03	845.909,88
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	8.826,23	411,24	809,39	5.725,00	2.095,79	4.970,18	22.837,83
<b>Totale Passivi</b>	<b>8.826,23</b>	<b>411,24</b>	<b>203.675,51</b>	<b>11.636,69</b>	<b>333.365,43</b>	<b>1.411.795,76</b>	<b>1.969.710,86</b>

La gestione dei residui attivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Gestione	Residui iniziali	Maggiori accertamenti	Minori accertamenti	Residui reimputati	Residui conservati	% di definizione	Riscossioni	% di realizzazione
Gestione corrente	1.195.937,15	-	15.183,09	-	528.300,90	44,17%	652.453,16	54,56%
Gestione capitale	1.143.043,08	-	14.503,70	-	519.568,36	45,45%	608.971,02	53,28%
Servizi conto terzi	15.328,59	-	1.263,39	-	12.773,63	83,33%	1.291,57	8,43%
<b>TOTALE</b>	<b>2.354.308,82</b>	<b>-</b>	<b>30.950,18</b>	<b>-</b>	<b>1.060.642,89</b>	<b>45,05%</b>	<b>1.262.715,75</b>	<b>53,63%</b>

Le principali voci che confluiscono tra i minori residui attivi accertati riguardano residui attivi stralciati per insussistenza.

Alla fine dell'esercizio i residui attivi più rilevanti provenienti dagli esercizi precedenti riguardano la tassa dei rifiuti per la quale sono state attivate tutte le procedure di recupero ed i trasferimenti in conto capitale della Regione Emilia Romagna.

In allegato al rendiconto è inserito l'elenco dei crediti stralciati dal conto del bilancio per i quali non sono ancora intervenuti i termini di prescrizione.

La gestione dei residui passivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

Gestione	Residui iniziali	Minori impegni	Residui reimputati	Residui conservati	% di definizione	Pagamenti	% di realizzazione
Gestione corrente	1.020.549,25	11.967,83	0	99.094,60	9,71%	909.486,82	89,12%
Gestione capitale	1.265.524,97	18.226,62	0	440.952,85	34,84%	806.345,50	63,72%
Servizi conto terzi	29.944,36	3.102,14	0	17.867,65	59,67%	8.974,57	29,97%
<b>TOTALE</b>	<b>2.316.018,58</b>	<b>33.296,59</b>	<b>0</b>	<b>557.915,10</b>	<b>104,22%</b>	<b>1.724.806,89</b>	<b>182,80%</b>

I residui passivi conservati nel conto del bilancio corrispondono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate relative a prestazioni, forniture e lavori svolti nel corso dell'esercizio e come tali esigibili.

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

### 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 non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di 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.

*Con determinazione n. 14/Fin del 02.02.2017 si è provveduto alla Verifica dei debiti e crediti reciproci in essere tra il Comune di San Benedetto Val di Sambro e le società partecipate ai sensi art. 6, comma 4, D.L.95/2012, convertito con modificazioni dalla L. 135/2012 con nota di asseverazione. A quella data non risulta pervenuta l'asseverazione di Co.SE.A Consorzio e Co.SE.A Ambiente SpA pertanto si assume che tali dati concordino con i dati inseriti nel bilancio dell'Ente*

#### **SOCIETA' PARTECIPATA : COSEA AMBIENTE SPA DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31.12.2016**

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Intervento	Impegno
1	Fatture diverse pagate anno 2016(v. scheda riepilogativa agli atti): Canoni raccolta, conferimento, pretrattamento, spazzamento	€ 690.369,81	10300	DAT105/2015
			10300	DAT106/2015
			10300	DAT260/2015
			10300	DAT012/2016
			10300	DAT016/2016
			10300	DAT059/2016
			10300	DAT060/2016
			10300	DAT081/2016
			10300	DAT082/2016
			10300	DAT093/2016
			10300	DAT094/2016
2	Fatture diverse residuo debito al 31.12.2016:Canoni raccolta, conferimento, pretrattamento, spazzamento (v. scheda riepilogativa agli atti)	€ 121.227,16	10300	DAT093/2016
			10300	DAT171/2016
			10300	DAT293/2016
<b>TOTALE DEBITO</b>		€ 811.596,97		
<b>TOTALE DEBITO RESIDUO AL 31.12.2016</b>		€ 121.227,16		

#### **B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31.12.2016**

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€ 0,00.		
<b>TOTALE</b>		€ 0,00		

**SOCIETA' PARTECIPATA : COSEA CONSORZIO**  
**A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31.12.2016**

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Intervento	Impegno
1	Fatture diverse pagate anno 2016(v. scheda riepilogativa agli atti)	€ 101.341,11	10300	DSF001/1/2015
			10300	DAT 089/1/2015
			10300	DAT120/1/2015
			10300	365/AT/2009
			10300	197AT/2005
			10300	021PM/2012
			10300	007PM/2011
			10300	DPM003/1/2014
			10300	DSF051/1/2015
			10300	DSF054/1/2014
			10300	DSF059/1/2014
			10300	DSF047/1/2015
			10300	DSF084/1/2015
			10300	DSF017/1/2016
			10300	DSF070/1/2016
			10300	DSF073/1/2016
2	Fatture diverse residuo debito al 31.12.2016	€ 18.990,03	10300	DP003/1/2014
			10300	DSF017/1/2016
			10300	DSF054/1/2014
			10300	DSF059/1/2014
			10300	DSF073/1/2016
			10300	DSF093/1/2016
			10300	DSF084/1/2015
<b>TOTALE DEBITO</b>		€ 120.331,14		
<b>TOTALE DEBITO RESIDUO AL 31.12.2016</b>		€ 18.990,03		

**B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31.12.2016**

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
		€ 0,00		
<b>TOTALE</b>		€ 0,00		

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

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti 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:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
<b>Servizio:</b>	Gestione integrata del servizio rifiuti urbani e assimilati
<b>Organismo partecipato:</b>	Cosea ambiente SpA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	€ 811.596,97
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>€ 811.596,97</b>

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2016 ad ampliamento dell'oggetto del contratto di servizio.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
<b>Servizio:</b>	Supporto Ufficio tributi e assistenza informatica
<b>Organismo partecipato:</b>	Cosea Consorzio Servizi ambientali
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	€ 120.331,14
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>€ 120.331,14</b>

**E' stato verificato il rispetto:**

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



#### 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.

Pur non essendo un organismo partecipato si ritiene utile indicare l'onere a carico del bilancio relativo ai servizi conferiti dal Comune di San Benedetto Val di Sambro all'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese costituita dai Comuni di Castel d'Aiano, Castel di Casio, Castiglione dei Pepoli, Gaggio Montano, Grizzana Morandi, Marzabotto, Monzuno, San Benedetto Val di Sambro e Vergato:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
<b>Servizio:</b>	SUAP, Servizio informatico (community network), gestione del personale, cultura e turismo, protezione civile, difesa del suolo, centrale unica di committenza, Ufficio Stampa e comunicazione istituzionale .
<b>Organismo:</b>	Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio:	
<i>SUAP (costo lordo*)</i>	17.586,20
<i>Servizio informatico</i>	28.963,18
<i>gestione del personale</i>	14.000,00
<i>cultura e turismo</i>	9.196,80
<i>protezione civile</i>	2.722,22
<i>difesa del suolo</i>	3.094,49
<i>centrale unica di committenza</i>	4.621,67
<i>Ufficio Stampa e comunicazione istituzionale</i>	1.687,07
<i>Quota associativa</i>	8.722,00
Per trasferimento in conto capitale:	0
<i>progetto partecipato "Bassa velocità in Val di Setta"</i>	3.612,80
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>94.206,43</b>

\* In entrata è stato previsto il rimborso per €10.730,67 pari al costo del 33,33% di una unità di personale comandato al SUAP

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
<b>Servizio:</b>	ISTITUZIONE SERVIZI SOCIALI, CULTURALI E EDUCATIVI: integrazione socio-sanitaria delle funzioni socio-assistenziali delegate, interventi a sostegno della domiciliarità (SAD e Centro Diurno di Vergato), Casa Residenza Anziani di Castiglione dei Pepoli, integrazione scolastica, Bilancio Sociale (funzioni delegate all'AUSL per l'intero anno 2016), 1€ per cittadino
<b>Organismo:</b>	Istituzione Servizi Sociali, Culturali E Educativi dell' Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio:	
<i>integrazione socio-sanitaria delle funzioni socio-assistenziali delegate</i>	
<i>interventi a sostegno della domiciliarità (SAD e Centro Diurno di Vergato), Casa Residenza Anziani di Castiglione dei Pepoli</i>	21.937,08
<i>Sevizio Sociale territoriale</i>	14.559,17
<i>integrazione scolastica</i>	35.578,58
<i>Bilancio Sociale (funzioni delegate all'AUSL per l'intero anno 2016)</i>	142.967,47
<i>1€ per cittadino</i>	550,00
<i>Funzione Istruzione pubblica *</i>	3.524,57
<i>Area Bisogno abitativo</i>	1.077,19
<i>Area famiglia, minori e vulnerabilità</i>	1.235,84
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>221.429,90</b>

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2016 ad ampliamento dell'oggetto del contratto di servizio: con deliberazione di C.C. n. 53 del 30.09.2016 è stata approvata la convenzione per il conferimento all'Unione dei Comuni dell'Appennino Bolognese della funzione Pubblica Istruzione (organizzazione e gestione servizi scolastici lett. h) dell'art. 14, comma 27, del D.L.78/2010) dal mese di ottobre 2016. Tale convenzione prevede il trasferimento della funzione dal 01.01.2017.

\* In entrata è stato previsto il rimborso per € 35.729,37 per rimborso del personale comandato dal mese di ottobre 2016 all'Istituzione una unità al 75% ed una unità al 50%.

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

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma 1, 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.

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

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

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

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

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

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: approvato con Deliberazione G.C. n. 28 del 14.03.2017.

Economo : approvato con Deliberazione G.C. n. 19 del 21.02.2017.

Riscuotitori speciali: approvato con Deliberazione G.C. n. 21 del 21.02.2017.

Consegnatari azioni: approvato con Deliberazione G.C. n. 20 del 21.02.2017.

Consegnatari beni: approvato con Deliberazione G.C. n. 22 del 21.02.2017.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2015*</b>	<b>2016</b>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>		3.835.382,26
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>		4.176.054,97
	<b>Risultato della gestione</b>	-	- 340.672,71
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>		192.641,13
	<i>oneri finanziari</i>		127.930,79
<i>D</i>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	-	- 275.962,37
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>		199.899,44
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>		67.595,16
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	-	- 143.658,09
	IRAP		
	<b>Risultato d'esercizio</b>	-	- 143.658,09

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

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

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva :

Il **peggioramento** del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: applicazione dell'avanzo per sostenere le spese e FPV.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 275.962,37 con un **peggioramento** dell'equilibrio economico di Euro 450.414,60 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	dividendi	oneri
Hera S.p.A.	0,19197%	€ 192.641,13	€ 0,00

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

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
559.891,95	554.244,42	607.419,70

## CONTO DEL PATRIMONIO

In considerazione del fatto che il Comune ha rinviato all'anno 2017 l'adozione della contabilità economico patrimoniale, si riportano di seguito gli elementi del Conto del patrimonio

CONTO DEL PATRIMONIO				
<i>Attivo</i>	31/12/2015	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	11.211,42	25607,80	-3.357,24	33.461,98
Immobilizzazioni materiali	17.937.246,46	1.252.162,03	-528.640,39	18.660.768,10
Immobilizzazioni finanziarie	2.445.386,00	0	0	2.445.386,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>20.393.843,88</b>	<b>1.277.769,83</b>	<b>-531.997,63</b>	<b>21.139.616,08</b>
Rimanenze	0	0	0	0
Crediti	2.375.184,56	-246.082,29	-49.019,95	2.080.082,32
Altre attività finanziarie	0	0	0	0,00
Disponibilità liquide	966.846,50	-135.681,60		831.164,90
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.342.031,06</b>	<b>-381.763,89</b>	<b>-49.019,95</b>	<b>2.911.247,22</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>12.322,17</b>	<b>0</b>	<b>-8.290,68</b>	<b>4.031,49</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>23.748.197,11</b>	<b>896.005,94</b>	<b>-589.308,26</b>	<b>24.054.894,79</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.265.524,97	-401.388,47	-18.226,62	845.909,88
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>7.859.683,93</b>	<b>0</b>	<b>-143.658,09</b>	<b>7.716.025,84</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>11.920.557,41</b>	<b>553.387,12</b>	<b>-14.503,70</b>	<b>12.459.440,83</b>
Debiti di finanziamento	2.914.853,82	-159.492,68	0	2.755.361,14
Debiti di funzionamento	1.020.549,25	92.381,73	-11.967,83	1.100.963,15
Debiti per anticipazione di cassa	0	0	0	0,00
Altri debiti	29.944,36	-4.004,39	-3.102,14	22.837,83
<b>Totale debiti</b>	<b>3.965.347,43</b>	<b>-71.115,34</b>	<b>-15.069,97</b>	<b>3.879.162,12</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>2.338,34</b>		<b>-2.338,34</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>23.747.927,11</b>	<b>482.271,78</b>	<b>-175.570,10</b>	<b>24.054.628,79</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.265.524,97	-401.388,47	-18.226,62	845.909,88

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.

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>		
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	1.252.162,08	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	0,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	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>TOTALI</b>	<b>1.252.162,08</b>	<b>0,00</b>

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

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

<b>Confronto valore iscritto con quota PN</b>			
<b>Organismo partecipato</b>	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2016	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Cosea consorzio	282.067,00	282.067,00	0,00
Cosea ambiente SpA	21.862,00	21.862,00	0,00
Hera SpA	2.140.457,00	2.140.457,00	0,00
Lepida SpA	1.000,00	1.000,00	0,00
			0,00
<b>TOTALI</b>	<b>2.445.386,00</b>	<b>2.445.386,00</b>	<b>0,00</b>

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 Il 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 saldo per chi utilizza il sistema contabile semplificato è diverso da quello risultante dalla dichiarazione annuale per le rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione e per le fatture ricevute e non pagate. Per tali enti il credito o debito Iva risulta dal seguente prospetto):*

<b>Credito verso l'Erario per Iva</b>	
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>20.875,74</b>
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	18.611,26
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	36.681,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	0,00
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>2.806,00</b>

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.

#### 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 del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite, a conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta da contributi.

##### 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 (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);
- 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.

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

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ha constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo 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;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione raccomanda il costante monitoraggio del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

## **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.

### **SI INVITA**

L'Amministrazione Comunale al deposito del conto per l'approvazione da parte dell'Organo consiliare unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. FOSCHI PIETRO

