

COMUNE DI ZANE'

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Maria Caterina Rossetto, revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n.47 del 26/11/2014;

ricevuta in data 06/04/2017 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 05/04/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

1. relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
2. delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
3. conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
4. conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
5. il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
6. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
7. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
8. il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
9. il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
10. la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
11. la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
12. il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
13. il prospetto dei dati SIOPE;
14. l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
15. 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;
16. la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
17. il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
18. prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
19. certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
20. 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. 17 del 27/07/2016

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;

le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

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 27/07/2016, con delibera n. 19;
- ⤴ 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.36 del 08/03/2017 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. 1756 reversali e n. 2640 mandati;
- 1. i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 2. non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 3. 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;
- 4. I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit, 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:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				4.095.552,92
RISCOSSIONI	(+)	541.068,14	3.975.976,80	4.517.044,74
PAGAMENTI	(-)	486.532,38	3.853.759,70	4.340.692,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			4.271.505,56

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato positivo della gestione di competenza di € 202.830,56 risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2016		
fpv iniziale	+	1.286.073,35
accertamenti	+	4.485.047,79
impegni	-	-4.371.960,59
fpv finale	-	-1.196.329,99
avanzo di amm.ne applicato al bilancio	+	,00
Totale avanzo di competenza		202.830,56
così dettagliati:		
Riscossioni competenza	+	3.975.976,80
pagamenti competenza	-	-3.853.759,70
Differenza	A	122.216,90
Residui attivi	+	509.071,19
Residui passivi	-	-518.200,89
Differenza	B	-9.129,70
Fondo pluriennale vincolato iniziale	+	1.286.073,35
Fondo pluriennale vincolato finale	-	-1.196.329,99
Differenza	C	89.743,36
avanzo di amm.ne applicato al bilancio	D	,00
Totale avanzo di competenza (A+B+C+D)		202.830,56

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui ha determinato un risultato di € 17.286,92 come sotto riportato:

	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare al 31/12/2016	Minori Residui attivi	Totale residui accertati
ENTRATA					
Titolo 1 Entrata corrente	€ 540.106,35	€ 297.565,90	€ 235.405,93	€ 7.134,52	€ 532.971,83
Titolo 2 Trasf correnti	€ 5.692,80	€ 5.692,80	€ 0,00		€ 5.692,80
Titolo 3 Extratributarie	€ 33.736,82	€ 14.623,01	€ 0,00	€ 19.113,81	€ 14.623,01
Titolo 4 Entrata Capitale	€ 216.000,00	€ 216.000,00	€ 0,00		€ 216.000,00
Titolo 9 Partite di giro	€ 12.317,28	€ 7.188,43	€ 5.004,48	126,37	€ 12.190,91
	€ 807.853,25	€ 541.068,14	€ 240.410,41	-€ 26.374,70	€ 781.478,55
TOTALE					
	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare al 31/12/2016	Minori residui passivi	Totale residui impegnati
SPESA					
Titolo 1 spesa corrente	€ 420.381,40	€ 360.795,39	€ 17.762,34	€ 41.803,67	€ 378.557,73
Titolo 2 spesa capitale	€ 30.119,89	€ 30.119,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.119,89
Titolo 4 rimborso prestiti			€ 0,00		€ 0,00
Titolo 7 partite giro	€ 107.378,26	€ 98.017,10	€ 9.501,21	€ 1.857,95	€ 105.518,31
			€ 0,00		€ 0,00
TOTALE	€ 557.857,55	€ 488.932,38	€ 27.263,55	€ 43.661,62	€ 514.195,93
Risultato complessivo della gestione dei residui:					
Maggiori residui attivi				(+)	,00
Minori residui attivi				(-)	-26.374,70
Minori residui passivi				(-)	43.661,62
Saldo gestione residui					17.286,92

Il risultato di amministrazione complessivo (gestione di competenza + gestione residui) presenta quindi la seguente origine:

Descrizione	Risultato di competenza	Risultato dei residui	Totale
Avanzo derivante dalla gestione di parte corrente	153.155,12	15.555,34	168.710,46
Avanzo della gestione di parte capitale	49.675,44	,00	49.675,44
Saldo delle partite di giro	,00	1.731,58	1.731,58
Quota avanzo 2015 rideterminato e non applicato			3.059.475,27
TOTALE	202.830,56	17.286,92	3.279.592,75

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.095.552,92	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		45.657,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.326.511,31 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	(-)		3.190.545,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		28.468,38
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			153.155,12
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			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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 destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			153.155,12

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.240.416,11
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		566.715,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		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 accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		589.594,21
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.167.861,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			49.675,44

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 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
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			202.830,56
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			153.155,12
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			153.155,12

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:

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

Il Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti e il Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale, che risulta così rideterminato al 31/12/2016:

Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti al 31/12/2016	28.468,38
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale al 31/12/2016	1.167.861,61
Totale	1.196.329,99

COMPOSIZIONE FPV DI SPESA AL 31/12/2016

titolo	CAPITOLO SPESA	FPV DI SPESA AL 31/12/2016
I	1900	26.106,38
	6900	2.362,00
	Titolo 1	28.468,38
II	21610	2.400,00
	21901	29.520,00
	22655	14.400,00
	23300	184.970,00
	23440	723.295,21
	23800	142.894,80
	24300	36.846,70
	24950	33.534,90
	Titolo 2	1.167.861,61
	TOTALE FPV AL 31/12/2016	1.196.329,99

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 correnti aventi carattere non ripetitivo che finanziano spesa corrente- rendiconto 2016

Entrate		Spese	
Tipologia	Importo previsto	Tipologia	Importo previsto
Contributo per rilascio permesso di costruire		Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	
Recupero evasione tributaria	153.469,00	Oneri straordinari della gestione corrente	
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali		Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Sanzioni al Codice della strada			
Plusvalenze da alienazione			
Totale	153.469,00	Totale	

Risultato di amministrazione

Nel corso della gestione 2016 non è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente.

Il risultato di amministrazione dell'anno 2016 risulta essere il seguente:

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016 PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				4.095.552,92
RISCOSSIONI	(+)	541.068,14	3.975.976,60	4.517.044,74
PAGAMENTI	(-)	486.932,38	3.853.759,70	4.340.692,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.271.905,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.271.905,58
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	240.410,41	509.071,19	749.481,60 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	27.263,55	518.200,89	545.464,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			28.468,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			1.167.861,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) (2)	(=)			3.279.592,75

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:	
Parte accantonata (3) Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 (4) Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni) (5) Fondo al 31/12/2015	207.593,32 0,00 0,00
Totale parte accantonata (B)	207.593,32
Parte vincolata Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli	5.154,00 0,00 0,00 0,00 0,00
Totale parte vincolata (C)	5.154,00
Parte destinata agli investimenti	1.133.863,18
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.133.863,18
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.932.982,25
Se E è negativo, tale importo è iscritto fra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento è la seguente:

BILANCIO CONSUNTIVO 2016 - GESTIONE RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI PROVENIENZA
Riepilogo per Titoli

TITOLO	Eserciz. precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	23.466,43	70.039,45	55.327,78	66.673,27	235.435,93
2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.346,17	2.658,31	5.004,48
Totali	0,00	0,00	0,00	23.466,43	70.039,45	57.673,95	69.331,58	240.410,41

BILANCIO CONSUNTIVO 2016 - GESTIONE RESIDUI PASSIVI PER ANNO DI PROVENIENZA
Riepilogo per Titoli

TITOLO	Eserciz. precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.700,00	13.062,34	17.762,34
2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	766,17	200,00	0,00	1.458,70	1.602,10	1.675,55	3.595,88	9.501,21
Totali	766,17	200,00	0,00	1.458,70	1.602,10	6.375,55	16.661,03	27.263,55

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.

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 precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Sono state individuate le tipologie di entrata che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione ed è stata calcolata la media tra incassi in c/residui degli ultimi 5 esercizi. Per ogni tipologia di entrata è stata calcolata la quota da accantonare al FCDE nel risultato di amministrazione, pari al 100% delle medie calcolate ed applicata ai residui complessivi al 31/12/2016. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione, ammonta così ad € 207.593,32.

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:

Certif. 2016

Pareggio di bilancio 2016 - Art. 1, commi 720, 721 e 722, della legge n. 208/2015
CITTÀ 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 ZANE'

VISTO il decreto n. 53178 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 2015 le Città metropolitane subentrino 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>
SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016		
		Competenza
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	-46
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	1.240
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	3.914
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	4.972
5=	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	2019
1+2		
+3-4		
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0
8=6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	0
+7		
9=5-	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	2019
-8		

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

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.

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:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2014	2015	2016
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	602.675,00	571.012,98	843.416,98
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	62.155,53	92.014,24	153.469,78
T.A.S.I.	615.195,29	669.474,86	385.589,41
Addizionale I.R.P.E.F.	322.779,28	340.000,00	321.621,15
Imposta comunale sulla pubblicità	49.000,00	38.000,00	38.000,00
Altre imposte	9.563,27	6.463,74	9.979,22
Totale categoria I	1.661.368,37	1.716.965,82	1.752.076,54
Categoria II - Tasse			
TOSAP	14.171,18	15.680,58	12.203,13
TARI	627.031,61	622.214,99	625.076,36
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	32.950,33	51.004,76	26.271,42
Tassa concorsi	0,00		
Totale categoria II	674.153,12	688.900,33	663.550,91
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.000,00		
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	347.505,03	229.094,13	294.175,16
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	351.505,03	229.094,13	294.175,16
Totale entrate tributarie	2.687.026,52	2.634.960,28	2.709.802,61

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

- Recupero evasione tributaria						
	Esercizio 2014		Esercizio 2015		Esercizio 2016	
Previsioni iniziali					201.500,00	
Accertamento	95.105,86		140.719,00		179.741,20	
Riscossione (competenza)	58.413,88		98.211,07		111.372,98	
Riscossione (residui)	Anno 2011 e precedenti	5.799,36	Anno 2012 e precedenti	1.841,75	Anno 2013 e precedenti	12.065,55
	Anno 2012	4.309,76	Anno 2013	25.363,00	Anno 2014	5.427,35
	Anno 2013	23.997,74	Anno 2014	5.797,28	Anno 2015	4.176,58
Fondo svalutazione crediti relativo/FCDE					-	

sono state le seguenti:

Contributi per permesso di costruire

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

- Contributo per permesso di costruire						
	Esercizio 2014		Esercizio 2015		Esercizio 2016	
Previsioni iniziali					220.000,00	
Accertamento	109.692,25		178.598,94		154.071,26	
Riscossione (competenza)	104.781,01		177.598,94		154.071,26	
Riscossione (residui)	Anno 2011 e precedenti	0,00	Anno 2012 e precedenti	0,00	Anno 2013 e precedenti	0,00
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	4911,24	Anno 2015	1000,00
Fondo svalutazione crediti relativo/FCDE					0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

Entrate per contributi dello Stato, della Regione e di altri Enti Pubblici.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI
	Trasferimenti correnti	
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	75.530,64
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	15.967,36
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	59.563,28
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.000,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	76.530,64

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016 sono le seguenti:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI
	Entrate extratributarie	
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	329.668,17
3010100	Vendita di beni	0,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	128.456,28
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	201.211,89
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	53.163,68
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	53.163,68
3020300	Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
3020400	Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	21,93
3030100	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0,00
3030200	Interessi attivi da titoli obbligazionari a medio - lungo termine	0,00
3030300	Altri interessi attivi	21,93
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	13.812,83
3040100	Rendimenti da fondi comuni di investimento	0,00
3040200	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	0,00
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	13.812,83
3049900	Altre entrate da redditi da capitale	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	143.511,45
3050100	Indennizzi di assicurazione	323,18
3050200	Rimborsi in entrata	134.399,27
3059900	Altre entrate correnti n.a.b.	8.789,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	540.178,06

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,

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

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	% copertura
Attività culturali extra scolastiche	10.588,30	11.548,55	91,69
Palestra comunale	21.674,30	28.222,26	76,80
Servizi assistenziali	20.960,14	24.973,57	83,93
Mensa scolastica a.s. 2014/15	18.823,66	20.386,10	92,34
Trasporto scolastico	9.628,35	46.108,00	20,88
Totale	81.674,75	131.238,48	62,23

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

		Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016
Previsioni iniziali				43.600,00
Accertamento		32.818,68	38.942,00	42.482,77
Riscossione (competenza)		32.818,68	32.325,86	31.912,15
Riscossione (residui)	Anno 2011 e precedenti	0,00	Anno 2012 e precedenti	0,00
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00
	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00
Fondo svalutazione crediti relativo/FCDE				

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.

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, sono le seguenti:

Classificazione delle spese correnti per Macroaggregato		2016
101	Redditi da lavoro dipendente	1.162.124,82
102	Imposte e tasse a carico ente	91.127,91
103	Acquisto di beni e servizi	1.409.995,24
104	Trasferimenti correnti	474.810,13
107	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	0,00
109	rimborsi e poste correttive dell'entrata	15.416,68
110	Altre spese correnti	37.070,27
Totale spese correnti		3.190.545,05

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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 33.210,16.;
- 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 1.143.386,11;
- 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 (ovvero rendiconto 2008 per gli enti non soggetti al patto) - Impegni	Rendiconto 2016 - Impegni
Spese macroaggregato 101	1.217.309,12	1.162.124,82
Spese macroaggregato 103	13.202,10	7.163,00
Irap macroaggregato 102	75.992,28	73.866,24
Altre spese: (reiscrizioni imputate all'esercizio successivo) ¹		2.362,00
Altre spese: quota parte spesa ipotetica in caso di scioglimento del Consorzio di Vigilanza	52.296,62	62.670,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.358.800,12	1.308.186,06
(-) Componenti escluse (B)	215.414,01	239.708,45
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562, legge 296/2006) (A)-(B)	1.143.386,11	1.068.477,61

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.

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 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Studi/incarichi di consulenza	27.541,00	84,00%	4.406,00	0,00

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Missioni	5.000,00	50%	2.500,00	767,27

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Formazione	1.170,00	50%	585,00	282,00

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 365,27

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	7.039,00	80%	1.407,80	365,27

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'Ente non ha in essere mutui pertanto non vi sono interessi passivi.

Spese in conto capitale

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

PARTE CAPITALE 2016				
SPESA:				
CAPITOLO	DESCRIZIONE	FPV	IMPEGNI	
21600	Rimborsi c/capitale		2.210,41	
21610	Contributo agli investimenti a istituzioni sociali private	2.400,00	2.080,00	
21710	Acquisto aree e relitti stradali		3.300,00	
22000	Manut. straordinaria patrimonio comunale		54.198,30	
22300	Acquisto arredi/attrezzature immobili comunali		30.102,95	
22400	Acquisto programmi e materiale informatico-adeguamenti		54.997,28	
22655	Contributi agli investimenti	14.400,00		
23300	Manutenzione straordinaria palazzetto	184.970,00	30,00	
23440	Opere urbanizz. Lottizz. S.Rosa 2	723.295,21	11.704,79	
23700	Manut. stradale, viabilità segnaletica, illuminazione		37.733,89	
23800	Sistemaz. Viabilità lungo via Fusinato e Dante	142.894,80	5.105,20	
24300	Collegamento ciclo/pedonale di via Michelangelo con piste ciclabili esistenti	36.846,70	261.760,69	
	Efficientamento energetico degli impianti di pubblica			
23710	illuminazione del centro storico di Zanè		58.515,92	
24950	Incarichi di progettazioni varie	33.534,90	67.854,78	
21901	spese tecniche adeguamento immobili	29.520,00		
	TOTALE	1.167.861,61	589.594,21	1.757.455,82

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha sostenuto oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale in quanto il piano ammortamento mutui è cessato al 31/12/2015.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

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. 36 del 08/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2016 e precedenti.

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.

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento è la seguente:

BILANCIO CONSUNTIVO 2016 - GESTIONE RESIDUI ATTIVI PER ANNO DI PROVENIENZA
Riepilogo per Titoli

TITOLO	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	23.485,43	70.039,45	55.327,75	68.573,27	235.405,93
2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.346,17	2.656,31	5.004,48
Totali	0,00	0,00	0,00	23.485,43	70.039,45	57.673,95	69.229,58	240.410,41

BILANCIO CONSUNTIVO 2016 - GESTIONE RESIDUI PASSIVI PER ANNO DI PROVENIENZA
Riepilogo per Titoli

TITOLO	Eserciz. precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
1 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.700,00	13.062,34	17.762,34
2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	766,17	200,00	0,00	1.458,70	1.802,10	1.675,55	3.566,66	9.501,21
Totali	766,17	200,00	0,00	1.458,70	1.802,10	6.375,55	16.661,03	27.263,55

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente al 31.12.2016 non rileva 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.

La nota informativa asseverata dai rispettivi organi è allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha non ha esternalizzato servizi.

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.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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 allegato alla nota integrativa ed è pari a 25,98.

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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'Economo Comunale ha reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, con deliberazione di Giunta Comunale n. 13 del 25/01/2017 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 .

CONTO ECONOMICO

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

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.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2016	2015	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/96
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.415.627,45	2.406.988,15		
2	Proventi da fondi perequativi	294.175,18			
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	Proventi da trasferimenti correnti	78.530,64	302.134,15		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	11.288,48			E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	292.050,88	448.313,51		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	128.456,28			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	198.675,13	166.292,80	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.404.784,03	3.321.606,61		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	121.743,20	148.551,72	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.275.638,04	1.310.661,13	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi		8.893,97	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti	474.810,13	411.618,59		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	2.080,00	54.578,26		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00			
13	Personale	1.164.488,62	1.177.219,49	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	78.677,37	70.407,53	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	873.983,85	853.104,41	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	31.280,38		B12	B12
17	Altri accantonamenti	207.593,32		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	15.516,95	71.685,83	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		4.245.773,06	4.106.701,93		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-840.989,03	-785.095,32	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	13.812,63	47.882,56		
c	da altri soggetti	0,00			
20	Altri proventi finanziari	21,98	648,15	C16	C16
Totale proventi finanziari		13.834,76	48.528,71		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi		3.118,77		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari			3.118,77		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		13.834,76	45.409,94	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00			

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2016	2015	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	94.989,62	48.372,48		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	4.500,00	388.381,62		E20c
e	Altri proventi straordinari	40.807,20			
	Totale proventi straordinari	140.276,82	434.754,08		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	28.374,70	4.886,56		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	2.210,41			E21d
	Totale oneri straordinari	28.585,11	4.886,56		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	111.691,71	429.867,52	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-715.462,56	-309.817,86	-	-
26	Imposte (*)	91.127,91	78.775,01	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-806.590,47	-388.593,47	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

STATO PATRIMONIALE

I valori patrimoniali al 31/12/2016, raffrontati con quelli dell'esercizio 2015, sono i seguenti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	190.153,68	157.948,11	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	190.153,68	157.948,11		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni	1.152.180,90	1.214.624,11		
1.2	Fabbricati	8.540,00			
1.3	Infrasruttture	13.195.543,05	13.314.502,73		
1.9	Altri beni demaniali	1.487.325,47	1.512.942,96		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	5.490.245,38	5.485.945,38	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	6.858.400,80	7.038.509,11		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	2.436,95	2.580,30	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	35.427,04	44.078,43	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	7.193,51	12.586,78		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.168,02	2.145,79		
2.7	Mobili e arredi	49.597,88	38.607,50		
2.8	Infrasruttture	0,00	8.910,00		
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	80.842,17	85.524,84		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	588.916,05	583.499,28	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	28.925.897,00	29.325.439,99		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BI11	BI11
a	imprese controllate	191.495,63	191.495,63	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate			BI11b	BI11b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BI12a	BI12a
c	imprese partecipate			BI12b	BI12b
d	altri soggetti			BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	2.582,28	2.582,28	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	194.077,91	194.077,91		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.310.128,59	29.677.466,01	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	447.926,64	540.106,35		
c	Crediti da Fondi perequativi				

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	5.384,36	5.892,80		
b	imprese controllate			C12	C12
c	imprese partecipate			C13	C13
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	67.281,35	33.736,82	C11	C11
4	Altri Crediti			C15	C15
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per altri	21.315,73	12.317,28		
c	altri	0,00	216.000,00		
	Totale crediti	541.888,28	807.853,25		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			C11, 2, 3, 4, 5	C11, 2, 3
2	Altri titoli			C15	C15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	4.271.905,58	4.095.552,92		C14a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			C14	C14b e C14c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	C142 e C143	C142 e C143
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.271.905,58	4.095.552,92		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.813.793,86	4.903.406,17		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.123.922,45	34.580.872,18	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

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.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	24.691.543,46	24.691.543,46	AI	AI
II	Riserve				
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-375.511,52	13.081,25	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	4.317.293,51	4.317.293,51	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	5.413.753,04	5.123.381,18		
III	Risultato economico dell'esercizio	-806.580,47	-388.593,47	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	33.240.488,02	33.756.706,63		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	31.260,38		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	31.260,38			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	424.760,80	471.869,40	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	Altri debiti			D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari				
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
c	per attività svolta per terzi (2)	49.672,32	107.376,26		
d	altri	71.031,32	30.119,89		
	TOTALE DEBITI (D)	545.464,44	609.165,55		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	2.362,00		E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche	304.347,61	215.000,00		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	306.709,61	215.000,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.123.922,45	34.580.872,18	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) impegni su esercizi futuri	1.327.577,09	1.286.073,35		
5)	Beni di terzi in uso				
6)	Beni dati in uso a terzi				
7)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
8)	Garanzie prestate a imprese controllate				
9)	Garanzie prestate a imprese partecipate				
10)	Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.327.577,09	1.286.073,35	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5.a) e b).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

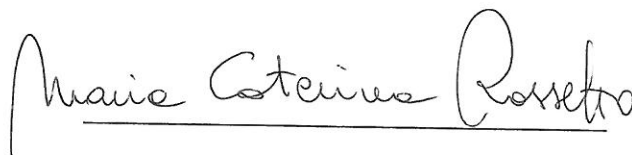
L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Lì 10 aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, reading "Maria Caterina Rossetto". The signature is written in a cursive style and is positioned above a horizontal line.

