

# COMUNE DI SOLAGNA

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione

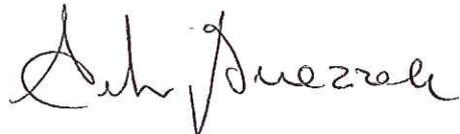
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno  
2016

ANCREL - 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BRAZZALE ANDREA



# Comune di SOLAGNA

## Organo di revisione

Verbale n. del 02/05/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

e

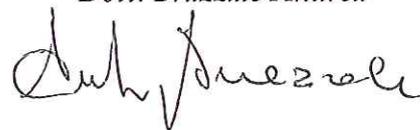
Approva

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

Solagna, li 02/05/2017

L'organo di revisione

Dott. Brazzale Andrea



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Brazzale Andrea, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 31.10.2014;

- ◆ ricevuta in data 20.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 18 del 13.04.2017, 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 (1)
- c) stato patrimoniale; (1)

*(1) i Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti (tra cui il Comune di Solagna) possono rinviare la contabilità economico patrimoniale fino all'esercizio 2017*

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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- 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;
- 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 vigente regolamento di contabilità;

### **RILEVATO**

che alla proposta di rendiconto non sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 per il rinvio alla nuova contabilità al 01/01/2017 come previsto dalle Faq del Ministero dell'Interno – sezione Finanza Locale.

### **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 e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

### **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:

- 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. 23;
- 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. 17 del 13.04.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 549 reversali e n. 518 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente nel corso dell'esercizio non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT SPA, 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>			262.133,69
Riscossioni	376.382,38	1.633.639,04	2.010.021,42
Pagamenti	424.237,36	1.457.861,56	1.882.098,92
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>390.056,19</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>390.056,19</b>
di cui per cassa vincolata			0

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	390.056,19
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	-

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

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Disponibilità	220.801,90	262.133,69	390.056,19
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 93.680,09, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
		<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	1.707.574,08	2.142.341,81
Impegni di competenza	meno	1.633.230,34	2.155.397,22
<b>Saldo</b>		<b>74.343,74</b>	<b>-13.055,41</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	14.188,76	99.753,78
Impegni confluiti nel FPV	meno	99.753,78	35.471,28
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>-11.221,28</b>	<b>51.227,09</b>

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

Risultato gestione di competenza	51.227,09
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	42.453,00
quota di disavanzo ripianata	0
<b>saldo</b>	<b>93.680,09</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
	5	
Riscossioni	(+)	1.633.639,04
Pagamenti	(-)	1.457.861,56
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>175.777,48</b>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	99.753,78
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	35.471,28
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>64.282,50</b>
Residui attivi	(+)	508.702,77
Residui passivi	(-)	697.535,66
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>-188.832,89</b>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>51.227,09</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1363218,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1210323,24
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	175286,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>-22391,26</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	30000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	80000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>87608,74</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	12453,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	99753,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	613729,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	80000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	604393,28
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	35471,28
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>6071,35</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>93680,09</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>
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
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>0,00</b>

note

### **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:

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

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	99.753,78	35.471,28

L'organo di revisione ha verificato 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

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 279.767,74 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			262.133,69
RISCOSSIONI	376.382,38	1.633.639,04	2.010.021,42
PAGAMENTI	424.237,36	1.457.861,56	1.882.098,92
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>390.056,19</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>390.056,19</b>
RESIDUI ATTIVI	159.109,80	508.702,77	667.812,57
RESIDUI PASSIVI	45.094,08	697.535,66	742.629,74
<i>Differenza</i>			<b>-74.817,17</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			35.471,28
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>279.767,74</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 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 (+/-)	138.494,56	228.810,33	279.767,74
di cui:			
a) parte accantonata		139.012,07	168.797,54
b) Parte vincolata		31.478,96	6.228,05
c) Parte destinata a investimenti	23.246,01	28.310,28	15.857,28
e) Parte disponibile (+/-) *	115.248,55	30.009,02	88.884,87

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	30.000,00			0,00	30.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		12.453,00		0,00	12.453,00
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>30.000,00</b>	<b>12.453,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42.453,00</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	583.810,95	376.382,38	159.109,80	- 48.318,77
Residui passivi	517.380,53	424.237,36	45.094,08	- 48.049,09

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	51.227,09
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>51.227,09</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		1.625,78
Minori residui attivi riaccertati (-)		49.944,55
Minori residui passivi riaccertati (+)		48.049,09
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-269,68</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		51.227,09
SALDO GESTIONE RESIDUI		-269,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		42.453,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		186.357,33
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>	<b>279.767,74</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	166.249,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	1.708,20
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	840,34
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>168.797,54</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.228,05
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>6.228,05</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è pari ad €. 15.857,28

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

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

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

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. L'importo accantonato pari ad €. 166.249,00 è superiore all'importo di accantonamento minimo risultante dall'applicazione del metodo ordinario, o metodo "A" previsto dai principi contabili, determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

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

#### **Fondo contenziosi**

Non sono previsti contenziosi con perdite potenziali

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

Non sono previste perdite da società partecipate

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

E' stato costituito un fondo di euro 1.708,20 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
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	90.552,13
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.083.194,94
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	29.161,91
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	29.161,91
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	250.861,26
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	613.729,13
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>1.976.947,24</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.210.323,24
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	31.400,00
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
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	<b>1.178.923,24</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	604.393,28
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	26.269,63
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	(-)	0,00
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
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>630.662,91</b>
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>1.809.586,15</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>257.913,22</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>257913,22</b>

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

L'ente ha provveduto 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 nell'anno 2015:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>		
	2015	2016
I.M.U.	341.147,63	412.823,73
I.M.U. recupero evasione	58.927,00	75.800,00
I.C.I. recupero evasione	31.270,00	0,00
T.A.S.I.	118.717,34	11.569,68
Addizionale I.R.P.E.F.	114.499,30	120.027,84
Imposta comunale sulla pubblicità	5.813,67	5.106,08
Imposta di soggiorno	0,00	0,00
5 per mille	1.796,46	1.839,90
Altre imposte		0,00
TOSAP	5.524,12	6.377,71
TARI	190.000,00	195.000,00
Tributo Ambientale Provinciale (5%)	9.500,00	0,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	17.495,00	14.400,00
Tassa concorsi		0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni		0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale	213.045,87	240.250,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>1.107.736,39</b>	<b>1.083.194,94</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	75.800,00	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	14.400,00	1.126,00	7,82%
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>90.200,00</b>	<b>1.126,00</b>	<b>1,25%</b>

In merito si osserva una sofferenza nella riscossione dei crediti derivanti dall'attività di accertamento e recupero dell'evasione tributaria, con particolare riferimento all'Imposta Municipale Unica.

Emerge pertanto la necessità di monitorare costantemente l'andamento delle entrate in oggetto, con una periodica valutazione della congruità della consistenza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	29.623,90	95.162,30	85.069,63
Riscossione	29.623,90	95.162,30	85.069,63

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2014	29.623,90	0,00%
2015	95.162,30	0,00%
2016	85.069,63	94,04%

### **TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI**

TITOLI 2 - Trasferimenti correnti		Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Da Amministrazioni pubbliche	di cui:	46.175,75	36.522,86	29.161,91
	Trasferimento dallo Stato	3.403,34	3.327,75	1.876,53
	Fondo Sviluppo Investimenti	7.638,49	7.638,60	5.766,60
	Trasferimento Stato compensativo minori introiti Imu	7.607,38	2.836,30	2.836,30
	Contributo Stato mutuo impianti sportivi	15.238,98	15.238,98	15.238,98
	Trasferimenti Regionali	12.287,56	7.481,23	3.443,50
Da Famiglie		0,00	0,00	0,00
Da Imprese		0,00	0,00	0,00
Da Istituzioni Sociali Private		0,00	0,00	0,00
Dall'Unione Europea e dal resto del Mondo		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE TIT. II</b>		<b>46.175,75</b>	<b>36.522,86</b>	<b>29.161,91</b>

## Entrate Extratributarie

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

TITOLO 3 - Entrate extratributarie		Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	di cui:	68.120,08	62.495,89	50.493,21
	diritti di segreteria	384,46	750,64	611,85
	diritti per rilascio carte identità	1.511,88	1.449,96	1.424,16
	diritti segreteria ufficio tecnico	9.202,00	0,00	0,00
	proventi gestione impianti sportivi	15.749,39	0,00	0,00
	proventi servizio assistenza domiciliare	2.284,58	0,00	0,00
	diritti servizi cimiteriali	1.170,00	0,00	150,00
	fitti reali da fabbricati	19.800,00	19.230,00	19.230,00
	concessioni cimiteriali	5.000,00	20.500,00	11.800,00
	credito tariffa incentivante erogata da GSE	2.943,74	10.491,26	7.189,92
	Sovraccanoni idroelettrici	10.074,03	10.074,03	10.087,28
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		25,00	0,00	420,00
Interessi attivi		126,84	87,54	38,45
Altre entrate da redditi da capitale		0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	di cui:	179.563,88	211.959,29	199.909,60
	Rimborso per locale in utilizzo associazione ACAT	3.098,76	4.898,76	3.098,76
	Rimborso spese elettorali a carico dello Stato	0,00	0,00	6.605,16
	Introiti utilizzo sala polivalente, eremo San Giorgio e sala edificio Mat	0,00	0,00	818,54
	Contributo da tesoreria comunale	800,00	0,00	0,00
	Introiti da sponsorizzazioni	2.302,40	0,00	0,00
	Introiti e rimborsi diversi	12.663,23	8.599,90	1.562,38
	Rimborso Mutui servizio Idrico Integrato	14.721,41	14.721,42	7.661,93
	Fondo incentivi progettazione (legge Merloni)	0,00	1.453,76	1.120,00
	Rimborso per utilizzo pulmino Mercedes per scopi sociali	0,00	0,00	0,00
	Rimborso personale comandato	145.978,08	162.804,44	161.029,73
	Recupero trattamento accessorio	0,00	2,03	13,10
	Rimborsi da Unione Montana Valbrenta (spese per utenze impianti sportivi, scuola elementare e biblioteca comunale)	0,00	19.478,98	18.000,00
<b>TOTALE ENTRATE TIT. III</b>		<b>247.835,80</b>	<b>274.542,72</b>	<b>250.861,26</b>

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101		236.400,71
Spese macroaggregato 103		686,22
Irap macroaggregato 102		7.058,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
ALTRE SPESE INCLUSE (SEGRET. CONV. E PERSONALE ALTRI ENTI)		32.591,34
QUOTA PARTE UNIONE MONTANA VALBRENTA		272.016,97
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>508.499,67</b>	<b>548.753,24</b>
(-) Componenti escluse (B)	120.251,03	166.354,21
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>388.248,64</b>	<b>382.399,03</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

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

Nessuna spesa in bilancio

### **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	Impegni 2016
Studi e consulenze	0,00	84,00%	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	6.097,00	80,00%	1.219,40	60,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00
Missioni	32,10	50,00%	16,05	31,40
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.129,10</b>		<b>1.235,45</b>	<b>91,40</b>

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 60,00 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

## 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	230.095,44	236.400,71	6.305,27
102	imposte e tasse a carico ente	6.623,23	9.799,29	3.176,06
103	acquisto beni e servizi	107.070,51	144.766,09	37.695,58
104	trasferimenti correnti	777.046,12	718.404,45	-58.641,67
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	69.876,13	62.232,07	-7.644,06
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	12.387,54	32.591,34	20.203,80
110	altre spese correnti	0,00	6.129,29	6.129,29
<b>TOTALE</b>		<b>1.203.098,97</b>	<b>1.210.323,24</b>	<b>7.224,27</b>

## Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- 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;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra (o non 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.

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)

Nessuna spesa in bilancio

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 62.232,07 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 3,83%  $(62.232,07/1.624.381,15)*100$ .

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,56%  $(62.232,07/1.363.218,11)*100$

**Limitazione acquisto immobili**

Nessuna spesa in bilancio

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

Nessuna spesa in bilancio

**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 Ilmite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	5,84%	4,66%	4,61%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	2.021.047,12	1.827.269,20	1.624.382,15
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-193.777,92	-202.887,05	-176.624,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.827.269,20</b>	<b>1.624.382,15</b>	<b>1.447.757,30</b>

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	78.985,26	69.876,13	62.232,07
Quota capitale	193.777,92	202.887,05	176.624,85
<b>Totale fine anno</b>	<b>272.763,18</b>	<b>272.763,18</b>	<b>238.856,92</b>

### **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.17 del 13.04.2017.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 gli importi verificati nel parere del revisore allegato alla Delibera di Giunta sopra richiamata;

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

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

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

### **ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I				710,45	76.124,97	165.930,80	242.766,22
Titolo II				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00	682,17	123,30	5.553,43	87,90	194.495,82	200.942,62
Tot. Parte corrente	0,00	682,17	113,97	6.263,88	76.212,87	360.426,62	443.708,84
Titolo IV	3.000,00	0,00	1.160,00		54.140,22	146.817,48	205.117,70
Titolo V	2.131,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.131,10
Tot. Parte capitale	5.131,10	0,00	1.160,00	0,00	54.140,22	146.817,48	207.248,80
Titolo VI	9.201,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.201,65
<b>Totale Attivi</b>	<b>14.332,75</b>	<b>682,17</b>	<b>1.273,97</b>	<b>6.263,88</b>	<b>130.353,09</b>	<b>507.244,10</b>	<b>660.159,29</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	3.900,00	15.033,15	15.240,36	513.791,77	547.965,28
Titolo II	960,96	0,00	6.084,71	0,00	1.489,49	173.085,28	181.620,44
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>960,96</b>	<b>0,00</b>	<b>9.984,71</b>	<b>15.033,15</b>	<b>16.729,85</b>	<b>686.877,05</b>	<b>729.585,72</b>

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

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2016, con le società partecipate ai sensi dell'art.6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa allegata al rendiconto. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

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

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha esternalizzato nessun servizio pubblico locale.

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

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

### **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**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2016, l'ente non rispetta il parametro 4 "**Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente**" dei parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il mancato rispetto di tale parametro deriva da un ritardo da parte dell'Unione Montana Valbrenta di cui questo ente fa parte della quantificazione della spesa a carico di questo Ente.

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

Tesoriere:	Unicredit Spa
Economo	Serradura Adriana
Concessionari	Equitalia

## **STATO PATRIMONIALE**

L'ente si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale) sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

## **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, 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.

Solagna, 02/05/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Brazzale

