

# COMUNE DI FICAROLO

Provincia di Rovigo

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. B...', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

## Indice

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Risultati della gestione .....	7
Saldo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza .....	9
Risultato di amministrazione.....	16
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione...	18
Fondi spese e rischi futuri .....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	22
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	24
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	24
Contributi per permesso di costruire .....	25
Proventi dei servizi pubblici.....	26
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	27
Spese correnti.....	28
Spese per il personale .....	29
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	30
Spese di rappresentanza .....	31
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012) .....	31
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147).....	31
Spese in conto capitale.....	31
Limitazione acquisto immobili.....	31
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	31
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	32
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	33
Contratti di leasing .....	33
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	33
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	34
Eternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	34
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	38
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	38

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	39
CONCLUSIONI .....	39

# Comune di Ficarolo

## Organo di revisione

Verbale n. 10 del 24.04.2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

*presenta*

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

Castelfranco Veneto, 24.04.2017

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Binotto dott. Dario revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 15/11/2016;

- ◆ ricevuta in data 21.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con delibera della giunta comunale n. 34 del 05.04.2017, comprensiva del solo Conto del Bilancio, in quanto il Comune di Ficarolo con deliberazione di C.C. n. 7 del 28/04/2016, esecutiva ai sensi di legge, si è avvalso delle facoltà previste dagli artt. 232, comma 2 e 233-bis, comma 3, del d.Lgs. n. 267/2000, di non tenere, fino all'esercizio 2017, la contabilità economico-patrimoniale (art. 232, comma 2) e di non predisporre, fino all'esercizio 2017, il bilancio consolidato (art. 233-bis, comma 3)

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
- inventario generale ([art. 230 TUEL, c. 7](#));
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata ([art. 62, comma 8 della Legge 133/08](#));
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M.](#)

[23/1/2012](#));

- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
  - ◆ visto il [D.lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 57 del 25.09.1998 e s.m.i.;

#### RILEVATO

che l'Ente ha provveduto, in questa fase di avvio dell'adeguamento alla nuova contabilità economico patrimoniale, ad aggiornare l'inventario dei beni mobili e immobili alla data del 31.12.2016 e che, subito dopo l'approvazione del Rendiconto 2016, verranno attivate tutte le procedure, anche informatiche dell'applicativo utilizzato, per l'adeguamento dell'anno 2016 ai nuovi principi contabili, per poter aggiornare la nuova situazione patrimoniale alla data del 01.01.2017 provvedendo all'adeguamento dell'inventario alla data del 31.12.2016 secondo i criteri previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 ricodificato secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato.

#### TENUTO CONTO CHE

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

#### RIPORTA

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli

impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- la verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 26.07.2016, con delibera n. 37;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- il riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 34 del 05.04.2017 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. 1721 reversali e n. 1662 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- L'Ente non è ricorso all'indebitamento nell'esercizio 2016;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CASSA DI RISPARMIO DEL VENETO, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.053.812,41
Riscossioni	496.954,73	2.441.502,02	2.938.456,75
Pagamenti	416.524,72	2.563.825,04	2.980.349,76
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.011.919,40</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.011.919,40</b>
di cui per cassa vincolata			23.400,00

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.011.919,40
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	23.400,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>23.400,00</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 23.400,00 come disposto [dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011](#).

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	23.400,00
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>23.400,00</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	23.400,00
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>23.400,00</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	4.890,00
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	4.890,00
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>23.400,00</b>

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

SITUAZIONE DI CASSA	2013	2014	2015
Disponibilità	878.501,74	1.079.034,53	1.053.812,41
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del Tuel](#) nell'anno 2016 è stato di euro 703.775,00:

### Risultato della gestione di competenza

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

Accertamenti di competenza	più	2.948.708,77	3.322.142,35	3.455.748,85
Impegni di competenza	meno	2.874.621,64	3.098.036,23	3.070.844,91
<b>Saldo</b>		<b>74.087,13</b>	<b>224.106,12</b>	<b>384.903,94</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più		71.844,05	34.423,36
Impegni confluiti nel FPV	meno		34.423,36	158.346,91
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>74.087,13</b>	<b>261.526,81</b>	<b>260.980,39</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	2.441.502,02
Pagamenti	(-)	2.563.825,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 122.323,02
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	34.423,36
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	158.346,91
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 123.923,55
Residui attivi	(+)	1.014.246,83
Residui passivi	(-)	507.019,87
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	507.226,96
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>260.980,39</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	436.707,90
Quota di disavanzo ripianata	-
<b>SALDO</b>	<b>436.707,90</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	34.423,36
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.090.649,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.348.944,42
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	32.385,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.766,24
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	201.840,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>539.135,84</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	34.767,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>573.903,64</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	401.940,10
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.569,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	162.530,37
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	125.960,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	2.766,24
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>123.784,65</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>573.903,64</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>123.784,65</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>697.688,29</b>

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

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

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

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

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

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

<b>Fondo plurennale vincolato</b>		
	<b>01/01/16</b>	<b>31/12/16</b>
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	34.423,36	32.385,99
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	-	125.960,92
<b>Totale</b>	<b>34.423,36</b>	<b>158.346,91</b>

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2016 è la seguente:

Intervento	Fonti di finanziamento
10.05 di € 125.246,00	Fondi propri di bilancio
01.05 di € 714,92	Fondi propri di bilancio

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

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

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	14.400,00	14.400,00
Per fondi com unitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	383.748,00	404.748,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	551.500,00	563.212,68
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>949.648,00</b>	<b>982.360,68</b>



## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 1.646.387,11, 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			1.053.812,41
RISCOSSIONI	496.954,73	2.441.502,02	2.938.456,75
PAGAMENTI	416.524,72	2.563.825,04	2.980.349,76
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.011.919,40</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>1.011.919,40</b>
RESIDUI ATTIVI	413.859,20	1.014.246,83	1.428.106,03
RESIDUI PASSIVI	128.271,54	507.019,87	635.291,41
<i>Differenza</i>			<b>792.814,62</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			32.385,99
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			125.960,92
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>1.646.387,11</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>180.662,73</b>	<b>1.334.612,15</b>	<b>1.646.387,11</b>
di cui:			
a) Parte accantonata		<b>361.145,54</b>	<b>330.059,00</b>
b) Parte vincolata	<b>3.779,41</b>	<b>710.166,00</b>	<b>69.539,14</b>
c) Parte destinata a investimenti	<b>6.181,63</b>	<b>72.821,85</b>	<b>259.572,86</b>
e) Parte disponibile (+/-) *	<b>170.701,69</b>	<b>190.478,76</b>	<b>987.216,11</b>

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	320.981,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	7.884,80
fondo incentivi avocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	1.193,20
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>330.059,00</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	69.539,14
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>69.539,14</b>

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

descrizione investimento	
interventi vari in c/capitale	259.572,86
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>259.572,86</b>

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

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	34.767,80				34.767,80
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale	361.909,86	40.030,24			401.940,10
altro					-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>396.677,66</b>	<b>40.030,24</b>	-	-	<b>436.707,90</b>

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

### Variatione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	907.506,48	496.954,73	413.859,20	3.307,45
Residui passivi	592.283,38	416.524,72	128.271,54	- 47.487,12

### 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 -)		1.011.919,40	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>			<b>1.011.919,40</b>	
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			13.535,30	
Minori residui attivi riaccertati (-)			10.227,85	
Minori residui passivi riaccertati (+)			47.487,12	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>			<b>50.794,57</b>	
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA			1.011.919,40	
SALDO GESTIONE RESIDUI			50.794,57	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			436.707,90	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO			146.965,24	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>			<b>1.646.387,11</b>	

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

### Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	321.987,54
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	321.987,54

### Metodo ordinario

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

Il fondo calcolato sarebbe come risulta dalle seguenti tabelle:

#### Capitolo 57. 1.01.01.61.001

IUC- TARI TASSA SUI RIFIUTI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1. 101										
Capitolo - Articolo	Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
	Residui conservati	Riscossioni residui								
34 IUC - IMU (Imposta Municipale Unica)			14.193,26	19.613,43	127.785,54	140.070,66	722,47	722,47	9.700,07	5.260,04
57 IUC- TARI TASSA SUI RIFIUTI							64.908,18	21.860,71	106.257,62	15.354,17
TOTALE			14.193,26	19.613,43	127.785,54	140.070,66	65.630,65	22.583,18	115.957,69	20.614,21

#### Capitolo 57. 1.01.01.61.001

IUC- TARI TASSA SUI RIFIUTI

*** METODO A ***						
Contabilità DLgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
NO	2012					
NO	2013	19.613,43	14.193,26		14.193,26	138,19
NO	2014	140.070,66	127.785,54		127.785,54	109,61
SI	2015	22.583,18	65.630,65		65.630,65	34,41
SI	2016	20.614,21	115.957,69		115.957,69	17,78
<b>totale % di riscossione</b>						<b>299,99</b>
<b>numero elementi significativi</b>						<b>4</b>
<b>media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi</b>						<b>75,00</b>
<b>% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione</b>						<b>25,00</b>

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2016	144.958,99	25,00	36.239,75

L'accantonamento effettivo di bilancio è di € 36.239,75 con calcolo metodo A

**Capitolo 344. 3.02.02.01.001**

PROVENTI CONTRAVVENZIONI CODICE DELLA STRADA DA ECCESSO DI VELOCITA' - recupero insoluti - (da equitalia e varie tesoreria e da c-c 11231453 e da c-c 9426436)

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3.200										
Capitolo - Articolo	Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
	Residui conservati	Riscossioni residui								
344 1 PROVENTI CONTRAVVENZIONI CODICE DELLA STRADA DA ECCESSO DI VELOCITA' - recupero insoluti - (da equitalia varie tesoreria e da c-c 11231453 e da c-c 9426436)	33.909,56	34.694,96			1.000,00	1.000,00				
344 2 PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI CDS DA ECCESSO DI VELOCITA' --- SERVIZIO TUTOR---					102.794,81	102.794,81	73.684,00	73.684,00	406.907,04	206.996,27
TOTALE	33.909,56	34.694,96			103.794,81	103.794,81	73.684,00	73.684,00	406.907,04	206.996,27

**Capitolo 344. 3.02.02.01.001**

PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI CDS DA ECCESSO DI VELOCITA' ---SERVIZIO TUTOR---

*** METODO C ***								
Contabilità DLgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su accertamenti	% Riscossioni residui su residui conservati rapportate al peso
NO	2012	0,10	34.694,96	33.909,56		33.909,56	102,32	10,23
NO	2013	0,10						10,00
NO	2014	0,10	103.794,81	103.794,81		103.794,81	100,00	10,00
SI	2015	0,35	73.684,00	73.684,00		73.684,00	100,00	35,00
SI	2016	0,35	206.996,27	406.907,04		406.907,04	50,87	17,80
TOTALE								83,03
% accantonamento minimo = 100 - totale % di riscossione ponderata								16,96

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (C)	Accantonamento minimo metodo (C)
2016	815.675,82	16,96	138.338,62

L'Accantonamento effettivo di bilancio è di € 245.583,25 determinato con calcolo extracontabile (importo superiore all'accantonamento minimo di legge effettuato con calcolo metodo C sopra rappresentato)

**Capitolo 199. 3.05.99.99.999**

RIMBORSO DA FONDAZIONE SAN SALVATORE QUOTE MUTUI RELATIVE AL FABBRICATO ADIBITO A CASA DI RIPOSO

Contabilità DLgs 118/2011	Anno	Peso	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli
NO	2012					
NO	2013					
NO	2014					
SI	2015					
SI	2016		0,00	39.158,00	0,00	39.158,00

L'Accantonamento effettivo di bilancio è di € 39.158,00 determinato con calcolo extracontabile: l'accantonamento è pari all'ammontare del credito.

**Totale F.C.D.D.E. € 320.981,00**

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

#### **Fondo contenziosi**

Non sono state accantonate somme in riferimento alle modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

E' stato costituito un fondo di euro 1.193,20 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
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+) <b>34423,36</b>
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+) <b>0,00</b>
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+) <b>1354539,67</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 0,00
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
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+) <b>129535,73</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+) <b>1606574,27</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+) <b>7569,60</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+) <b>0,00</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+) <b>3098219,27</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 2348944,42
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 32385,99
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) 320981,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 9078,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+) <b>2051271,41</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 162530,37
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 125960,92
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
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	(+) <b>288491,29</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+) <b>0,00</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	<b>2339762,70</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	<b>792879,93</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>792879,93</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 in data 30.03.2017 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:

#### TREND STORICO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

DESCRIZIONE	TREND STORICO				ANNO 2016 (Accertamenti)
	2012 (Accertamenti)	2013 (Accertamenti)	2014 (Accertamenti)	2015 (Accertamenti)	
ICI/IMU/TASI	12.187,76	350.862,40	393.534,17	355.894,74	442.131,97
Addizionale comunale IRPEF	141.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	134.422,49
Addizionale energia elettrica	1.440,26	2.002,41	0,00	185,67	0,00
TARSU/TARES/TARI	319.228,84	426.642,14	396.054,13	392.312,62	385.075,86
TOSAP	16.493,46	19.675,06	20.166,57	17.037,00	19.209,25
COSAP	32.700,00	33.630,00	69.364,43	3.335,57	16.304,80

#### ENTRATE TRIBUTARIE CONFRONTO ACCERTAMENTI CON PREVISIONI INIZIALI

ENTRATE TRIBUTARIE	Previsioni iniziali	Accertamenti 2016	Differenza tra accertamenti e previsioni iniziali	Scostamento in percentuale
IMU/TASI	385.022,00	442.131,97	57.109,97	14,83%
Addizionale comunale IRPEF	140.000,00	134.422,49	-5.577,51	-3,98%
Addizionale energia elettrica		0,00	0,00	0,00%
TARES/TARI	390.006,00	385.075,86	-4.930,14	-1,26%
TOSAP	19.000,00	19.209,25	209,25	1,10%
COSAP	60.800,02	16.304,80	-44.495,22	-73,18%

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

Codice	Capitolo	Descrizione	Accertato CO 2014	Incassato CO 2014	Accertato CO 2015	Incassato CO 2015	Accertato CO 2016	Incassato CO 2016
1010106001	34	IUC - IMU (Imposta Municipale Unica)	270.154,83	269.432,36	227.000,00	217.299,93	289.749,72	289.749,72
<b>TOTALE GENERALE</b>			<b>270.154,83</b>	<b>269.432,36</b>	<b>227.000,00</b>	<b>217.299,93</b>	<b>289.749,72</b>	<b>289.749,72</b>

Codice	Capitolo	Descrizione	Accertato CO 2014	Incassato CO 2014	Accertato CO 2015	Incassato CO 2015	Accertato CO 2016	Incassato CO 2016
1010108002	51	RECUPERO EVASIONE ICI	1.907,09	1.907,09	4.370,52	4.370,52	3.454,37	3.454,37

## 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	14.131,63	10.694,78	3.119,60
Riscossione	14.131,63	10.694,78	3.119,60

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014	2.340.334,87	0,60%
2015	3.098.036,23	0,34%
2016	2.348.944,42	0,13%

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con D.L.vo 118/2011)			
	2014	2015	2016
Trasferimenti dallo Stato	83.308,93	68.988,44	58.242,36
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	61.617,75	21.930,87	37.441,28
Trasferimenti da imprese e privati			
<b>Totale</b>	<b>144.926,68</b>	<b>90.919,31</b>	<b>95.683,64</b>

## Proventi dei servizi pubblici

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

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

Descrizione
servizio di mensa scolastica
servizio infermieristico
impianti sportivi
assistenza domiciliare
asilo-nido
votiva e allacciamento votiva
servizio fisiokinesiterapia
varie (uso sala eridano)

SERVIZIO	CAPITOLO USCITA	IMPEGNATO	CAPITOLO ENTRATA	ACCERTATO
MENSA	802 "spese per la gestione mense"	€ 73.200,00	284 "proventi da mense : buoni pasto scuola materna ed elementare"	€ 60.675,00
			97 "contributo statale per servizio mensa insegnanti cap.lo 802 spesa dip.to funz pubblica"	€ 9.065,12
	<b>totale spesa</b>	€ 73.200,00	<b>totale entrata</b>	€ 69.740,12
INFERMIERISTICO	1871 "servizio di assistenza infermieristica domiciliare "	€ 11.856,00	487 "quota utenti servizio infermieristico vedi ( u 1871)"	€ 9.255,00
	<b>totale spesa</b>	€ 11.856,00	<b>totale entrata</b>	€ 9.255,00
IMPIANTI SPORTIVI	1784/ 1 spese per campo sportivo acquisto di beni e campo giochi	€ 4.687,25	336 "entrate impianti sportivi"	€ 0,00
	1784/ 2 spese x campo sportivo prestazione di servizi e campo giochi	€ 6.650,00		
	1784/ 3 spese per campo sportivo- acqua	€ 349,71		
	1784/ 6 spese riscaldamento campo sportivo	€ 1.000,00		

	1796/ 0 interessi passivi mutui centri sportivi tui e debiti consoli dati ampliamento campo sportivo e costruzione palestra	€ 18.771,93		
	1796/ 1 interessi passivi su mutui impianti sportivi	€ 1.240,34		
	1786/ 1 spese x campo da tennis acquisto di beni	€ 0,00		
	1786/ 2 spese x campo da tennis prestazione di servizi	€ 600,00		
	<b>totale spesa</b>	€ 33.299,23	<b>totale entrata</b>	€ 0,00
ASSISTENZA DOMICILIARE	1876/ 0 spese per l'assistenza delle persone anziane	€ 0,00	148/ 1 assegnazione fondi regionali per assistenza domiciliare anziani lr. 21-22	€ 750,00
			488/ 0 quote utenti serv.ass. domiciliare -sad	€ 0,00
	<b>totale spesa</b>	€ 0,00	<b>totale entrata</b>	€ 750,00
ASILO NIDO	647/ 4 spese gestione asilo-nido	€ 57.333,34	131/ 0 corresponsione contributo regionale asilo-nido vedi spesa	€ 21.000,00
	647/ 5 spese riscaldamento asilo-nido	€ 3.000,00		
	647/ 8 manutenzione ordinaria asilo-nido	€ 3.000,00		
	647/ 10 spese asilo-nido energia elettrica	€ 1.400,00		
	647/ 11 spese per asilo-nido acqua	€ 300,00		
	647/ 12 spese per asilo-nido : telefono	500,00		
	<b>totale spese</b>	€ 65.533,34	<b>totale entrate</b>	€ 21.000,00
LAMPADINE VOTIVE	1422/ 0 spese per illuminazione privata sepolture	€ 7.000,00	312/ 0 proventi ill/ne votiva sepolture	€ 19.586,00
	1430/ 0 servizio allacciamento lampade votive	€ 300,00	313/ 0 proventi allacciamento lampade votive	€ 360,00
	spese postali	€ 700,00		
	<b>totale spese</b>	€ 8.000,00	<b>totale entrate</b>	€ 19.946,00
SERVIZI ALLA PERSONA FISIOKINESITERAPIA	1938/ 1 prestaz. servizi per fisiokinesiterapia	€ 5.000,00	489/ 0 concorso delle famiglie nelle spese per servizio fisiokinesi terapia	€ 5.000,00
	<b>totale spese</b>	€ 5.000,00	<b>totale entrate</b>	€ 5.000,00
SERVIZI VARI	82/ 8 spese di riscaldamento ex pretura	€ 542,44	333/ 0 proventi per uso saletta eridano	€ 615,00
	<b>totale spese</b>	€ 542,44	<b>totale entrate</b>	€ 615,00

### **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:

Codice	Capitolo	Descrizione	Accertato CO 2014	Incassato CO 2014	Accertato CO 2015	Incassato CO 2015	Accertato CO 2016	Incassato CO 2016
3020201001	344/	PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI						
	2	CDS DA ECCESSO DI VELOCITA' --- SERVIZIO TUTOR--- -	853.711,29	780.027,29	1.074.369,70	667.462,66	1.178.269,37	562.504,32
<b>TOTALE GENERALE</b>			<b>853.711,29</b>	<b>780.027,29</b>	<b>1.074.369,70</b>	<b>667.462,66</b>	<b>1.178.269,37</b>	<b>562.504,32</b>

Codice	Capitolo	Descrizione	Accertato CO 2014	Incassato CO 2014	Accertato CO 2015	Incassato CO 2015	Accertato CO 2016	Incassato CO 2016
3020201001	344/	ENTRATE DA MULTE STRADALI	57,40	57,40	868,70	868,70	1.000,00	1.000,00
	3	ORDINARIE (non da eccesso di velocita')						
<b>TOTALE GENERALE</b>			<b>57,40</b>	<b>57,40</b>	<b>868,70</b>	<b>868,70</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>

Con riferimento ai proventi da contravvenzione c.d.s. da eccesso di velocità, tenuto conto che dal 2014 al 2016 la percentuale "incassato" rispetto l'"accertato" è sensibilmente diminuita, attestandosi nell'ultimo anno in misura inferiore alla metà (47,74), il Revisore suggerisce un accantonamento al FCDE pari all'entità delle somme non ancora riscosse.

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	1.113.281,64	1.298.757,46	1.356.823,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	200.000,00	208.000,00
entrata netta	1.113.281,64	1.098.757,46	1.148.823,89
destinazione a spesa corrente vincolata	865.520,21	725.263,75	425.868,00
Perc. X Spesa Corrente	77,74%	66,01%	37,07%
destinazione a spesa per investimenti	139.160,20	137.344,68	137.344,68
Perc. X Investimenti	12,50%	12,50%	11,96%

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**

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	488.014,73	447.717,60	-40.297,13
102	imposte e tasse a carico ente	38.645,96	56.692,44	18.046,48
103	acquisto beni e servizi	1.549.667,72	1.504.192,15	-45.475,57
104	trasferimenti correnti	141.179,40	173.910,61	32.731,21
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	128.124,16	127.961,36	-162,80
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.462,79	471,63	-991,16
110	altre spese correnti	38.033,53	37.998,63	-34,90
<b>TOTALE</b>		<b>2.385.128,29</b>	<b>2.348.944,42</b>	<b>-36.183,87</b>

### Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'[art.1 comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 22.697.00;
- 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](#).

<b>SPESE PER IL PERSONALE</b>		
	<b>Media 2011-2013 impegni</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
SPESA MACROAGGREGATO 1.01	476.389,53	447.717,60
SPESA MACROAGGREGATO 1.02	32.470,33	36.248,32
SPESA MACROAGGREGATO 1.03	36.273,87	2.918,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>545.133,73</b>	<b>486.883,92</b>
DEDUZIONI	0,00	0,00
<b>Spese soggette al limite (art. 1 c. 557 L.296/2006)</b>	<b>545.133,73</b>	<b>486.883,92</b>

<b>Spese correnti</b>	<b>2.064.140,97</b>	<b>2.348.944,42</b>
<b>Incidenza % spesa totale su spese correnti</b>	<b>0,26%</b>	<b>0,20%</b>

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

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa ([art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009](#)).

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

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#) non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 del decreto legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 63.692,41 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2009

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

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2016</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	6.500,00	80,00%	1.300,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	37.759,28	80,00%	7.551,86	3.584,87	0,00
Sponsorizzazioni	16.100,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.108,00	50,00%	2.554,00	2.736,00	-182,00
Formazione	4.728,00	50,00%	2.364,00	182,00	0,00

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 3.584,87 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della [legge 228/2012](#).

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

### **Spese in conto capitale**

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

#### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

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

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	0,00%	4,08%	4,54%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	3.156.753,00	3.137.251,03	2.935.677,63
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-19.501,49	-201.573,40	-201.840,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.137.251,51</b>	<b>2.935.677,63</b>	<b>2.733.837,09</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.493,00	2.438,00	2.421,00
Debito medio per abitante	1.258,42	1.204,13	1.129,22

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	1.543,29	128.124,16	127.961,36
Quota capitale	19.501,49	201.573,00	201.840,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>21.044,78</b>	<b>329.697,16</b>	<b>329.801,90</b>

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

L'ente durante l'anno 2016 non ha utilizzato anticipazioni di liquidità da Cassa depositi e prestiti.

## **Contratti di leasing**

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

## ***ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI***

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 34 del 05.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 3.307,45.

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro - 47.487,12.

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

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

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

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

I responsabili di servizio hanno rilasciato le loro dichiarazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio, in conformità alle disposizioni del D.M. 10/03/2003 n. 217

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'[art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011](#), richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

PARTECIPATE	del	della	diff.	del	della	diff.	Note
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Polesine Acque SpA	1953,05	1953,05	0	153969,04	153969,04	0	1
A.S. 2 di Rovigo			0		85793,48	-85793,48	3
Fondazione S.Salvatore			0		20453,74	-20453,74	3
			0			0	
			0			0	
ENTI STRUMENTALI	<i>credito</i>	debito	diff.	<i>debito</i>	credito	diff.	Note
	<i>del</i>	dell' ente v/Comune		<i>del</i>	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0			0	
			0			0	
			0			0	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Servizio amministrativo supporto uffici polizia locale e tecnico
<b>Organismo partecipato:</b>	AS2 di Rovigo
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	97.480,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>97.480,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Servizi sociali
<b>Organismo partecipato:</b>	Fondazione San Salvatore
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	118.479,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>118.479,00</b>

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	Servizio idrico integrato
<b>Organismo partecipato:</b>	Polesine acque
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	783,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>783,00</b>

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite.

**E' stato verificato il rispetto:**

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

*(L'art. 28 comma 1, lettera e) del D.lgs 175/2016 ha abrogato tali limiti. Si ritiene però che dovessero essere rispettati per l'intero anno 2016).*

## **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**

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

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

Che in attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#):

Tesoriere	(Cassa di Risparmio del Veneto )
Economo	(De Biaggi Gigliola)
Riscuotitori speciali	(Argeri Carla)
Agente contabile Ufficio anagrafe	(Calza Nicoletta)

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione, in particolare al FCDE riferito sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

L'ORGANO DI REVISIONE

