

Relazione dell'organo di revisione

*sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario 2016*

L'organo di revisione

MIOTELLO DR. NICOLA

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Miotello dr. Nicola, Revisore Unico dei Conti

- ◆ Preso visione della proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 42 del 21.03.2017 completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati previsti dall'art. 11, comma 4 del D.lgs 118/2011:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione – allegato a);
 - prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato – allegato b);
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità – allegato c);
 - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie – allegato d);
 - prospetti degli impegni per missioni, programmi e macro-aggregati – allegato e);
 - tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio 2016 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi – allegato f);
 - tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio 2016 e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi – allegato g);
 - prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione – allegato h);
 - prospetto utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali – allegato j);
 - prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni – allegato k);
 - prospetto dei dati SIOPE – allegato l);
 - elenco residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo – allegato m);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto di bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione – allegato n);
 - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6) – allegato o);
 - conto del tesoriere;
- ◆ visti gli allegati previsti dall'art. 227, comma 5, del D. Lgs. 267/2000:



- elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione del bilancio consolidato deliberati – allegato a);
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013) – allegato b);
- piano degli indicatori e dei risultati di bilancio – allegato c);
- ◆ visti gli ulteriori allegati previste dalle discipline di settore:
 - prospetto delle spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012;
 - attestazioni, rilasciate in data 21.03.2017 dai Responsabili dei Servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.
- ◆ visti inoltre i seguenti documenti messi a disposizione dell'organo di revisione per il controllo
 - delibera della Giunta Comunale n. 41 del 21.03.2017 di "Riaccertamento ordinario e reimputazione dei residui, determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguente variazione al bilancio di previsione pluriennale 2017-2019;
 - carte di lavoro della procedura di conciliazione dei dati finanziari con i dati economico-patrimoniali;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016-2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs 126/2014;
- ◆ visto il principio contabile applicato allegato 4/2 al D.Lgs 118/2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo VI del T.U.E.L.;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente ha aderito sin dal 2014 alla fase sperimentale di cui al D.Lgs 118/2011 ed è pertanto tenuto all'integrale applicazione della nuova disciplina contabile
- ◆ che per l'esercizio 2016 l'ente ha utilizzato gli schemi di bilancio previsti dal D.Lgs 118/2011 e s.m.i
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili di cui al D.Lgs 118/2011;



TENUTO CONTO CHE

- ♦ 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;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali, numerati dal n. 1 al n. 19 regolarmente trascritti nell'apposito registro

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Preso atto che sulla base dei controlli effettuati si è potuta verificare:

- il rispetto dei limiti di indebitamento;
- il rispetto del patto di stabilità per l'anno 2016 ;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 30.07.2016, con delibera n. 19;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2016;
- 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:

- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca della Marca - Cassa Centrale Banca, reso il 30.01.2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			784.714,54
Riscossioni	1.111.350,39	4.565.119,82	5.676.470,21
Pagamenti	464.524,58	5.477.529,41	5.942.053,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			519.130,76
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			519.130,76

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	519.130,76
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità
Anno 2014	1.140.563,64
Anno 2015	784.714,54
Anno 2016	519.130,76



ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
3	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0	14
Utilizzo medio dell'anticipazione			16.632,41
Utilizzo massimo dell'anticipazione			232.853,76
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			232.853,76
Entità anticipazione non restituita al 31/12			0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione			77,82

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	7.910.341,83	4.739.750,61	5.120.703,72
Impegni di competenza	meno	6.199.904,26	5.741.592,33	5.983.793,77
Saldo		1.710.437,57	-1.001.841,72	-863.090,05
quota di FPV applicata al bilancio	più	302.387,85	176.965,33	1.343.534,11
Impegni confluiti nel FPV	meno	176.965,33	1.343.534,11	291.038,98
saldo gestione di competenza		1.835.860,09	-2.168.410,50	189.405,08

I movimenti finanziari di bilancio, depurati dell'influenza del fondo pluriennale vincolato in entrata e spesa, evidenziano un disavanzo di competenza di € 863.090,05, così dettagliato:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	4.565.119,82
Pagamenti	(-)	5.477.529,41
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-912.409,59</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.343.534,11
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	291.038,98
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>1.052.495,13</i>
Residui attivi	(+)	555.583,90
Residui passivi	(-)	506.264,36
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>49.319,54</i>
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		189.405,08

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	189.405,08
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	63.826,05
quota di disavanzo ripianata	-
saldo	253.231,13

Il differenziale tra il saldo della tabella precedente e quello della tabella "Equilibrio economico-finanziaria" di € 464,41 è dovuto all'Avanzo applicato rispetto all'Avanzo utilizzato.

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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		784.714,54	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		68.437,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.589.092,26 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.167.218,05
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		54.825,95
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		173.327,88 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			262.158,19
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		40.621,64 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		62.785,26
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			239.994,57

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	22.740,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	1.275.096,30
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	732.785,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
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	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	62.785,26
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.844.421,87
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	236.213,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		12.772,15

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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	(+)	0,00
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	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		252.766,72

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

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	68.437,81	54.825,95
FPV di parte capitale	1.275.096,30	236.213,03

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

intervento	fonti di finanziamento
Ristrutturazione scuola media € 152.593,72	Contributo regionale
Vari € 28.474,98	Oneri di urbanizzazione
Vari € 49.643,26	F.P.V. anni precedenti
Vari € 5.501,07	Entrate correnti

La destinazione delle entrate a destinazione specifica o vincolata e delle relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, si desume dal seguente prospetto:

	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	16.993,86	53.493,77
Contributo dalla Regione per asilo nido	35.722,94	44.239,00
Contributi dalla Regione per affido familiare	11.000,00	10.800,00
Contributi per progetti a favore dei giovani	4.298,49	8.872,30
Trasferimento MIUR oneri TARSU scuole	637,49	637,49
Contributi dello Stato per finalità sociali - 5 per mille	3.954,11	3.954,11
Borse di studio	300,00	300,00
Contributi G.S.E. per imp.fotovoltaico	57.200,16	57.200,15
Contributo dalla Regione per edilizia scolastica secondaria	661.962,00	661.962,00
Proventi per migliorie boschive	2.624,68	
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	8.167,38	8.167,38
Totale	802.861,11	849.626,20

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo, identificate sulla base delle indicazioni contenute nel principio contabile sulla programmazione punto 9.11.3):



ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	2.160,00
Recupero evasione tributaria	47.586,89
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	16.334,75
Altre (da specificare)	
Totale entrate	66.081,64
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	8.812,56
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	3.536,84
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	319,54
Altre (da specificare)	
Totale spese	12.668,94
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	53.412,70



c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di € 519.130,76 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				784.714,54
RISCOSSIONI	(+)	1.111.350,39	4.565.119,82	5.676.470,21
PAGAMENTI	(-)	464.524,58	5.477.529,41	5.942.053,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			519.130,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			519.130,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	125.063,16	555.583,90	680.647,06
RESIDUI PASSIVI	(-)	102.209,05	506.264,36	608.473,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			54.825,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			236.213,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			300.265,43
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2016				28.510,19
indennita' fine mandato sindaco anno 2016				1.588,62
				0,00
Totale parte accantonata (B)				30.098,81
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				5.700,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				15.000,00
Totale parte vincolata (C)				20.700,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)				17.927,87
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				231.538,75

Si precisa che l'importo di € 20.700,00 è stato vincolato per € 5.700,00 quale quota relativa a rinnovi contrattuali del personale dipendente ed € 15.000,00 a fronte di sospesi per consumi di energia elettrica.



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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	2.912.584,12	747.477,48	300.265,43
di cui:			
a) parte accantonata	14.126,46	24.997,19	30.098,81
b) Parte vincolata	2.727.864,57	135.386,52	20.700,00
c) Parte destinata a investimenti	11.249,14	585.747,31	17.927,87
e) Parte disponibile (+/-) *	159.343,95	1.346,46	231.538,75

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	34.380,65			6.240,99	40.621,64
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		22.740,00		0,00	22.740,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	34.380,65	22.740,00	0,00	6.240,99	63.361,64

d) Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, costruito come da allegato c) al rendiconto, è quantificato ed accantonato nella misura di € 28.510,19 secondo il metodo di calcolo previsto dal punto 3.3 del principio contabile della competenza finanziaria potenziata, ed in particolare dall'esempio 5.

Si è provveduto pertanto a:

- 1) identificare le categorie di entrate interessate da potenziale dubbia esigibilità;
- 2) calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata, la media del rapporto fra gli incassi e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi;
- 3) applicare all'importo dei residui accertati al 31/12/2016 per ciascuna delle categorie individuate al punto 1), la percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto 2).

L'analisi è stata condotta con riferimento ai capitoli di bilancio ed è stato applicato il metodo della media semplice.

e) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	5.120.703,72
Totale impegni di competenza	-	5.983.793,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-863.090,05

Gestione Fondo pluriennale vincolato

Fondo pluriennale vincolato in entrata 2016	+	1.343.534,11
Fondo pluriennale vincolato in spesa al 31/12/2016	-	291.038,98
SALDO GESTIONE FPV		1.052.495,13

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	3.707,99
Minori residui attivi riaccertati	-	664.983,54
Minori residui passivi riaccertati	+	24.658,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		-636.617,13

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-863.090,05
SALDO GESTIONE FPV		1.052.495,13
SALDO GESTIONE RESIDUI		-636.617,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		63.826,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		683.651,43
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		300.265,43

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di € 15.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di € 1.588,62 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.



Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2016	Differenza	Scostam.
<i>FPV per spese correnti</i>			68.437,81		
<i>FPV per spese in conto capitale</i>		674.000,00	1.275.096,30		
<i>Avanzo di amministrazione applicato</i>			63.826,05	63.826,05	-----
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria	2.393.460,00	2.434.697,29	41.237,29	1,72%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	116.752,00	131.934,50	15.182,50	13,00%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.177.624,00	1.022.460,47	-155.163,53	-13,18%
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	923.720,00	732.785,49	-190.934,51	-20,67%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione attività finanziarie	202.780,00		-202.780,00	
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	202.780,00		-202.780,00	
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da tesoriere	910.000,00	232.853,76	-677.146,24	
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.657.665,00	565.972,21	-1.091.692,79	-65,86%
Totale		8.258.781,00	6.528.063,88	-1.730.717,12	-20,96%

Spese (CP+FPV)		Previsione iniziale	Rendiconto 2016	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.503.566,00	3.222.044,00	-281.522,00	-8,04%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.800.500,00	2.080.634,90	280.134,90	15,56%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	202.780,00			
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	184.270,00	173.327,88	-10.942,12	-5,94%
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione da tesoriere	910.000,00	232.853,76	-677.146,24	
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	1.657.665,00	565.972,21	-1.091.692,79	-65,86%
Totale		8.258.781,00	6.274.832,75	-1.983.948,25	-24,02%



b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2014	2015	2016
FPV per spese correnti		113.045,36	24.727,81	68.437,81
FPV per spese in conto capitale		189.342,49	152.237,52	1.275.096,30
avanzo di amministrazione applicato		194.641,89	2.304.764,30	63.361,64
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria	2.453.676,23	2.444.245,31	2.434.697,29
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	149.634,34	106.641,30	131.934,50
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.040.253,99	973.438,36	1.022.460,47
<i>Titolo IV</i>	Entrate in conto capitale	243.460,62	685.647,25	732.785,49
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione attività finanziarie	1.862.000,00		
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti	1.862.000,00		
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da tesoriere			232.853,76
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto di terZi e partite di giro	299.316,65	529.778,39	565.972,21
Totale Entrate		8.407.371,57	7.221.480,24	6.527.599,47
Spese		2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.160.197,69	3.140.142,50	3.222.044,00
	di cui fpv	24.727,81	68.437,81	54.825,95
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	683.335,45	3.018.191,11	2.080.634,90
	di cui fpv	152.237,52	1.275.096,30	236.213,03
<i>Titolo III</i>	Spese incremento attività finanziarie	1.862.000,00		
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	372.019,80	397.014,44	173.327,88
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione da tesoriere			232.853,76
<i>Titolo VII</i>	Spese per conto terzi e partite di giro	299.316,65	529.778,39	565.972,21
Totale Spese		6.376.869,59	7.085.126,44	6.274.832,75
Avanzo (Disavanzo) di competenza		2.030.501,98	136.353,80	252.766,72

c) Verifica obiettivi di finanza pubblica (ex patto di stabilità interno)

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 c.709 e seguenti della Legge 208/28.12.2015 – Legge di stabilità 2016, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)		PREVISIONI DI BILANCIO	ACC.TI/IMPEGNI
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti ⁽²⁾	(+)	68.437,81	68.437,81
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito ⁽²⁾	(+)	1.079.856,30	1.079.856,30
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.433.426,00	2.434.697,29
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	150.608,00	131.934,50
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)	(-)	-	-
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	150.608,00	131.934,50
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.218.171,00	1.022.460,47
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	901.970,00	732.785,49
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	4.704.175,00	4.321.877,75



I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.671.160,86	3.167.218,05
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	(+)		54.825,95
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo ⁽³⁾	(-)	50.082,00	
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁴⁾	(-)		
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁴⁾	(-)	105.990,00	
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, legge di stabilità 2016 (per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	3.515.088,86	3.222.044,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.266.904,30	1.844.421,87
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito ⁽²⁾	(+)	-	236.213,03
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo ⁽³⁾	(-)		
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁴⁾	(-)		
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	(-)		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, legge di stabilità 2016	(-)		
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 per gli enti locali delle regioni Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, legge di stabilità 2016	(-)		
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	2.266.904,30	2.080.634,90
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-	
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		5.781.993,16	5.302.678,90
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		70.475,95	167.492,96
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		58.000,00	58.000,00
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P) ⁽⁵⁾		12.475,95	109.492,96
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. par. C.2)			
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'articolo 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE -rif. par. C.2)			

L'ente ha provveduto in data 25/01/2017 a trasmettere telematicamente al Ministero dell'Economia e delle Finanze il monitoraggio del 2° semestre 2016 secondo i prospetti previsti dalla normativa vigente, effettuata sui dati provvisori di preconsuntivo 2016. Si ricorda che entro 60 giorni dall'approvazione del Rendiconto l'Ente è tenuto a ritrasmettere la nuova certificazione coerente con i dati definitivi di bilancio, che dovrà corrispondere alla tabella suindicata.



Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
I.C.I.	19.327,30	13.350,25	8.381,52
I.M.U.	591.783,46	569.990,64	582.611,79
Accertamenti I.M.U.	6.118,69	74.499,25	20.397,37
Addizionale IRPEF	410.000,00	435.807,37	416.381,32
Tares	54,00		
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	19.009,73	18.119,48	19.876,49
Addizionale sul consumo di energia elettrica	60,30		
Imposta sulla pubblicità	31.725,00	31.768,57	51.030,28
T.A.S.I.	844.626,15	845.000,00	396.646,00
T.A.S.I. - attività di controllo		15.672,05	18.808,00
Altre imposte (Quota 5/1000)			
Tassa rifiuti solidi urbani			107,42
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	530.971,60	440.037,70	920.457,10
Totale entrate tributarie	2.453.676,23	2.444.245,31	2.434.697,29

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di l'organo di revisione rileva quanto segue:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI	8.381,52	8.381,52	100,00%	0,00%	2.015,65
Recupero evasione IMU	20.397,37	13.799,37	67,65%	55,00%	6.207,35
Recupero evasione TASI	18.808,00	18.808,00	100,00%	55,00%	0,00
Recupero evasione altri tributi					
Totale	47.586,89	40.988,89	20,06%	86,13%	8.223,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	25.568,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	20.012,91	78,27%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.431,91	-5,60%
Residui (da residui) al 31/12/2016	6.987,00	27,33%
Residui della competenza	6.598,00	
Residui totali	13.585,00	

Imposta municipale unica (IMU)

L'accertamento IMU, pari ad € 582.611,79 è stato accertato al netto della quota di contribuzione al Fondo di solidarietà comunale a carico del Comune di Cordignano quantificata in € 182.832,00.

Alla data odierna la spettanza netta è stata interamente incassata.

Nell'anno 2016 il Comune di Cordignano non ha modificato le aliquote base dell'IMU.

Tassa sui Servizi Indivisibili (TASI)

L'accertamento T.A.S.I., pari ad € 396.646,00 è stato accertato al netto della quota di contribuzione al Fondo di solidarietà comunale a carico del Comune di Cordignano quantificata in € 464.920,08.

Alla data odierna sono stati incassati € 361.665,02.

Nell'anno 2016 il Comune di Cordignano non ha modificato le aliquote base della TASI.

Fondo Sperimentale di Riequilibrio/ Fondo di Solidarietà comunale

L'importo accertato è pari a € 920.457,10 corrispondente alla quota assegnata dal Ministero dell'Interno.

Addizionale Comunale Irpef

Il Ministero delle Finanze ha pubblicato nel sito "Portale del Federalismo Fiscale" l'ammontare del gettito atteso per Addizionale Comunale Irpef per ogni ente, nell'ambito di una fascia che comprende un minimo ed un massimo, in base all'imponibile Irpef e ad interpolazioni statistiche.

Per il Comune di Cordignano il gettito accertato per il 2016 è di € 416.381,32 su una previsione di € 410.000,00.

Imposta sulla pubblicità

L'importo accertato pari a € 51.030,28 è stato iscritto sulla base della convenzione in atto con il Concessionario per la riscossione ed al lordo di spese ed aggio.

b) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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



TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	37.689,52	11.977,48	8.323,21
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	67.354,61	38.992,92	48.722,94
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	692,00	16.301,86	16.993,86
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	33.998,21	35.669,04	46.394,49
Altri trasferimenti	9.900,00	3.700,00	11.500,00
Totale	149.634,34	106.641,30	131.934,50

c) Entrate Extra-tributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	381.609,27	339.522,17	380.818,49
Proventi dei beni dell'ente	337.880,30	244.651,83	252.413,72
Interessi su anticip.ni e crediti	222,73	1.924,42	2.574,21
Utili netti delle aziende	41.956,47	50.604,40	58.104,70
Proventi diversi	278.585,22	336.735,54	328.549,35
Totale entrate extratributarie	1.040.253,99	973.438,36	1.022.460,47

Vendita di beni e servizi (e proventi derivanti dalla gestione dei beni)

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario in quanto non supera di oltre la metà i 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 aveva l'obbligo di assicurare per l'anno 2016 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente:

Servizi a domanda individuale				
	Entrate	Uscite	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	245.946,50	283.648,03	-37.701,53	86,71%
Centro estivo	21.976,40	26.014,97	-4.038,57	84,48%
Totale	267.922,90	309.663,00	-41.740,10	86,52%

La percentuale di copertura prevista per i servizi a domanda individuale è pari al 36%.

Tra le entrate extra-tributarie le altre voci maggiormente significative sono le seguenti:

- canoni rete gas e antenne telefoniche	€	99.366,62
- canoni di locazione e affitti	€	51.248,47
- proventi tagli ordinari di boschi	€	28.899,39
- servizio mensa scolastica	€	245.946,50
- trasporto scolastico	€	32.312,23
- contributo per impianto fotovoltaico	€	57.200,16

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità degli illeciti

La voce principale compresa nella categoria è quella delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada (art. 208 D.Lgs 285/1992), che negli ultimi tre esercizi ha registrato la seguente evoluzione:

	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016
Accertamento	27.118,87	26.396,72	16.334,75
Riscossione (competenza)	22.653,47	24.299,02	15.891,05

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

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Spesa Corrente	13.599,43	13.198,36	8.167,38

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	27.118,87	26.396,72	132,10	16.334,75	-
riscossione	22.653,47	24.299,02		15.891,05	
%riscossione	83,53	92,05	132,10	97,28	-

* di cui accantonamento al FCDE



Interessi attivi

Si tratta di interessi maturati sulle giacenze di cassa e sulle somme non erogate di mutui in ammortamento per l'importo complessivo di € 2.574,21.

Altre entrate da redditi di capitale

La somma accertata di € 58.104,70 è relativa al dividendo annuale erogato dalla società partecipata Asco Holding S.p.a.

Rimborsi e altre entrate correnti

Di seguito si evidenziano le voci maggiormente significative ricomprese nella categoria, sommandi complessivamente ad € 304.366,60:

- rimborso spese elettorali € 20.028,70
- rimborso dall'Ato per investimenti pregressi sulla rete idrica € 71.092,87
- rimborso per rette di ricovero € 50.418,43
- proventi per la concessione della farmacia comunale € 10.000,00
- rimborso servizio nettezza urbana € 49.200,00

d) Entrate in conto capitale

La entrate in conto capitale accertate nell'anno 2016 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali e a quelle accertate nell'anno 2015:

	Rendiconto 2015	Previsioni iniziali 2016	Rendiconto 2016	Differenza fra rendiconto e previsione 2016
tributi in conto capitale				
contributi agli investimenti	659.118,31	67.220,00		-67.220,00
altri trasf.ti in conto capitale		800.000,00	661.962,00	-138.038,00
entrate da alienaz.di beni materiali e immateriali	3.602,00			
altre entrate in conto capitale	22.926,94	56.500,00	70.823,49	14.323,49
Totale entrate in conto capitale	685.647,25	923.720,00	732.785,49	-190.934,51

Contributi agli investimenti

Lo scostamento di € 67.220,00 relativo ai "contributi agli investimenti" si riferisce ad interventi previsti nel bilancio di previsione 2016 per la manutenzione straordinaria della pista di atletica fronte scuola



media per € 37.920,00 e per interventi di manutenzione della scuola elementare di Pinidello per € 29.300,00 e per i quali non si è più dato corso.

L'ente non ha beneficiato di contributi.

Altri trasferimenti in conto capitale

L'ente ha beneficiato nel corso dell'esercizio 2016 di un trasferimento da parte dello Stato, sempre per il tramite della Regione Veneto, finalizzato alla ristrutturazione della scuola media per € 661.962,00, Detto contributo era stato previsto nell'esercizio 2016 nell'importo di €. 800.000,00 per la realizzazione del nuovo plesso materno di Villa di Villa non più realizzata.

Alienazioni di beni patrimoniali

L'ente non ha provveduto ad alcuna alienazione.

Altre entrate in conto capitale

Sono incluse in questa categoria le entrate da permessi a costruire, le entrate per miglorie boschive, le concessioni cimiteriali e rimborsi vari.

Gli accertamenti per permessi a costruire negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016
Accertamento	46.882,65	20.686,48	50.016,31
Riscossione (competenza)	46.882,65	20.686,48	50.016,31

I proventi sopra esposti, nel triennio, sono stati interamente destinati al finanziamento di spese in conto capitale.

e) Spese correnti

Gli stanziamenti di spesa corrente, comprensivi del Fondo Pluriennale vincolato in spesa, presentano il seguente andamento:



Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
3.503.566,00	3.671.160,86	3.222.044,00	- 449.116,86	- 12,24
di cui Fondo Pluriennale vincolato (spese finanziate nel 2016 ma imputate al 2017 e successivi)				
0	68.437,81	54.825,95		

Classificazione delle spese correnti			
macroaggregati		2015	2016
101	Redditi lavoro dipendente	1.044.793,07	1.035.095,82
102	Imposte e tasse	94.559,60	88.858,89
103	Acquisto di beni e servizi	1.291.383,29	1.376.271,48
104	Trasferimenti correnti	405.623,92	430.426,83
107	Interessi passivi	119.173,42	102.420,99
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.145,89	4.435,08
110	Altre spese correnti	112.025,50	129.708,96
	Totale spese correnti	3.071.704,69	3.167.218,05
	- fondo pluriennale vincolato	68.437,81	54.825,95
	Totale spese correnti	3.140.142,50	3.222.044,00

Spese per personale – Macro-aggregato 101

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, della Legge 296/2006 e successive modificazioni ed integrazioni, la quale dispone che gli enti devono assicurare la riduzione delle spese per il personale rispetto alla media del triennio 2011/2013:

	anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2016
spesa macroaggr. 101	1.132.338,85	1.090.242,39	1.055.209,35	1.035.095,82
altr forme di lavoro incluse macroaggr. 103				11.899,75
irap	74.822,93	72.213,00	70.049,85	70.836,48
spese di personale escluse	55.464,13	19.602,60	19.758,10	25.621,98
totale spese di personale	1.151.697,65	1.142.852,79	1.105.501,10	1.092.210,07
<i>riconciliazione a seguito applicazione principi contabili</i>				
quota spesa personale 2016 imputata al 2017 per esigibilità				-
media triennio 2011/2013 - D.L. n.90/2014				1.133.350,51
Totale riconciliato	1.151.697,65	1.142.852,79	1.105.501,10	1.092.210,07



Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato compresi oneri riflessi	797.546,80
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	7.899,75
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	231.261,62
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	70.836,48
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	6.287,40
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (voucher)	4.000,00
totale	1.117.832,05



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	8.136,53
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	0,00
9) incentivi per la progettazione	0,00
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	11.275,00
12) altre (rimborso INAIL)	6.210,45
totale	25.621,98

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 si dà atto che l'Organo di Revisione ha espresso parere in data 23 novembre 2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale per il triennio 2016/2018, prendendo atto che nel triennio non viene prevista alcuna assunzione.

Contrattazione integrativa

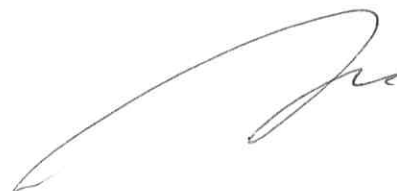
Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2015	Anno 2016
Risorse stabili	75.689,97	69.589,36
Risorse variabili	7.025,04	7.570,74
Totale	82.715,01	77.160,10

L'Organo di revisione ha preso visione del verbale dell'Organismo Associato di Valutazione delle performance "O.D.V." n.1 del 7.3.2017 con il quale l'Organismo autorizza la destinazione della quota del fondo agli istituti della premialità dopo aver effettuato le verifiche del caso.

Acquisto di beni e servizi – Macro-aggregato 103

In relazione alle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:



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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.165,50	80,00%	433,10	336,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.277,20	50,00%	638,60	292,65	0,00
Formazione	2.653,62	50,00%	1.326,81	1.216,00	0,00

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente non ha rispettato quanto disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, avendo superato il limite del 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per la manutenzione e l'esercizio di autovetture per l'importo di €. 512,07, esclusa la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza. Al riguardo si precisa che la spesa per la gestione dell'autovettura in uso all'ufficio tecnico è data da spese di assicurazione r.c.a. (€.586,72), bollo (€.37,70), manutenzione (€ 97,65) e carburante (€.300,00).

Tipo spese	Spesa 2011 (impegni)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Manutenzione ed esercizio autovetture	1700,00	30%	510,00	1.022,07

Si invita l'ente a provvedere ad un esame delle componenti di spese al fine di verificare l'effettiva possibilità di contrazione delle medesime e quindi rispettare i vincoli posti dalla normativa in vigore.

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

Nel 2016 l'Ente non ha fatto ricorso a consulenze in materia informatica.

Interessi passivi - Macro-aggregato 107

La spese per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2016 ammontano ad €.102.343,17.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli nell'anno 2016, l'incidenza degli interessi passivi è pari al 2,852%, contro il 3,381% dell'anno precedente.



f) Spese in conto capitale

L'andamento della spesa in conto capitale, comprensiva del Fondo Pluriennale vincolato in spesa, evidenzia il seguente andamento:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.800.500,00	2.266.904,30	2.080.634,90	- 186.269,40	- 8,22%
Di cui Fondo Pluriennale vincolato (finanziate nel 2016 ma imputate al 2017 e successivi)				
0	1.275.096,30	236.213,03		

Lo scostamento fra le previsioni definitive e le somme impegnate è dovuto maggiormente al rinvio della programmazione dei lavori di realizzazione del nuovo plesso scolastico materno di Villa di Villa all'esercizio finanziario 2017.

Le principali opere confluite nel Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale (quindi finanziate nel 2016 ma con esigibilità successiva) sono:

- incarichi professionali per € 25.000,00
- completamento ristrutturazione scuola media per € 152.000,00
- sistemazione strade per € 17.000,00
- segnaletica stradale per € 14.000,00
- interventi per migliorie boschive per € 7.000,00

Le spese complessivamente finanziate nel 2016 (comprensive quindi del Fondo Pluriennale vincolato) ammontano ad € 2.080.634,90 come di seguito esposto:



Mezzi propri:			
- avanzo di amministrazione	22.740,00		
- avanzo del bilancio corrente	62.785,26		
- alienazione di beni	0,00		
- proventi da permessi a costruire	50.016,31		
- proventi per migliorie boschive	2.624,68		
- rimborsi, recuperi e concessioni cimiteriali	18.182,50		
- Fondo pluriennale vincolato 2016	1.275.096,30		
Totale		1.431.445,05	
Mezzi di terzi:			
- mutui	0,00		
- contributi U.E.	0,00		
- contributi regionali	661.962,00		
- contributi da altri enti pubblici	0,00		
Totale		661.962,00	
Totale risorse			2.093.407,05
Impieghi al titolo II della spesa			1.844.421,87
F.P.V. di parte capitale			236.213,03
Totale impieghi			2.080.634,90

g) Partite di giro e servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese per partite di giro e servizi conto terzi è stato il seguente:

Entrata	Accertamenti	Spesa	impegni
Tipologia 100 – entrate per partite di giro	540.226,83	Uscite per partite di giro	540.226,83
Tipologia 200 – entrate per conto terzi	25.745,38	Uscite per conto di terzi	25.745,38
Totale entrata	565.972,21	Totale Spesa	565.972,21

h) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo rendiconto approvato:

2014	2015	2016
1,987%	3,163%	2,809%



Determinazione del limite di indebitamento anno 2016

Rendiconto 2014		
entrate		limite 2016 - 10%
tit.1°	2.453.676,23	
tit.2°	149.634,34	
tit.3°	1.040.253,99	
	3.643.564,56	364.356,46

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	1.450.380,50	2.940.360,70	2.543.346,26
Nuovi prestiti	1.862.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	-372.019,80	-397.014,44	-173.327,88
Estinzioni anticipate	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		-664.169,45
Totale fine anno	2.940.360,70	2.543.346,26	1.705.848,93

L'importo di € -664.169,45 indicato alla voce "altre variazioni +/-" si riferisce alla riduzione dei mutui per i lavori di ristrutturazione della scuola media per € 661.962,00 e per i lavori di riqualificazione del Ruio di Villa di € 2.207,45.

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	67.987,24	119.173,42	102.343,17
indennizzo estinzione ant.			
Quota capitale	372.019,80	397.014,44	173.327,88
Totale fine anno	440.007,04	516.187,86	275.671,05

Analisi della gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui di cui all'art. 3 comma 4 del D.Lgs 118/2011 alla data del 31/12/2016 con deliberazione della Giunta Comunale n. 41 del 21.3.2017.

I risultati di tale operazione sono i seguenti:



Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
titolo 1	345.592,59	342.313,41	6.987,00	349.300,41	-3.707,82
titolo 2	40.499,27	18.447,00	21.323,50	39.770,50	728,77
titolo 3	101.658,22	98.821,55	2.751,51	101.573,06	85,16
titolo 4	545.365,00	451.363,86	94.001,15	545.365,01	-0,01
titolo 5	857.202,00	195.240,00		195.240,00	661.962,00
titolo 6	2.207,45				2.207,45
titolo 7					
titolo 9	5.164,57	5.164,57		5.164,57	
Totale	1.897.689,10	1.111.350,39	125.063,16	1.236.413,55	661.275,55

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	419.520,38	322.611,93	77.405,76	400.017,69	19.502,69
C/capitale Tit. II	64.578,90	36.082,24	23.340,94	59.423,18	5.155,72
Attività finanz. Tit. III					
Rimb. prestiti Tit. IV					
Anticip. Tesoreria Tit. V					
Servizi c/terzi Tit. VII	107.292,77	105.830,41	1.462,35	107.292,76	0,01
Totale	591.392,05	464.524,58	102.209,05	566.733,63	24.658,42

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	3.707,99
Minori residui attivi	664.983,54
Minori residui passivi	24.658,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-636.617,13

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	22.396,58
Gestione in conto capitale	-659.013,72
Gestione servizi c/terzi	0,01
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-636.617,13



Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I		3.330,00		3.657,00		313.578,98	320.565,98
Titolo II	2.380,00			12.315,50	6.628,00	58.200,00	79.523,50
Titolo III			212,52	615,40	1.923,59	91.505,09	94.256,60
Titolo IV					94.001,15	87.135,26	181.136,41
Titolo V							0,00
Titolo VI							0,00
Titolo IX						5.164,57	5.164,57
Totale	2.380,00	3.330,00	212,52	16.587,90	102.552,74	555.583,90	680.647,06
PASSIVI							
Titolo I		3.419,00	27.536,70	24.539,57	21.910,49	413.267,64	490.673,40
Titolo II	9.432,92	6.500,00		5.696,97	1.711,05	38.453,81	61.794,75
Titolo III							
Titolo IV							0,00
Titolo V							
Titolo VII	800,00	338,35		324,00		54.542,91	56.005,26
Totale	10.232,92	10.257,35	27.536,70	30.560,54	23.621,54	506.264,36	608.473,41

Entrata:

€ 2.380,00 – Residui attivi ante 2011 – trattasi del saldo del contributo regionale per il piano di riordino forestale e per il quale si è in attesa dell'erogazione a saldo.

€ 3.330,00 – anno 2012 – trattasi del saldo da parte del Comune di Vittorio Veneto della quota spettante a saldo dell'I.C.I. per le centrali ENEL ricadenti nel territorio comunale.

€ 212,52 – anno 2013 – trattasi del rimborso per acquisti libri di testo degli alunni della scuola primaria.

Uscita:

€ 10.232,92 – Residui passivi ante 2011 – trattasi di € 4.906,36 per i lavori di aumento della potenza di energia elettrica per la scuola elementare di Pinidello; € 2.387,28 relativi alla quota dei proventi per oneri di urbanizzazione secondaria per le opere di culto; € 2.139,28 per incarichi professionali; € 800,00 per il rimborso del deposito cauzionale per la pratica edilizia n.72/2011

€ 10.257,35 – anno 2012 – trattasi di € 3.419,00 per fatture fornitura energia elettrica per le quali è in atto un contenzioso; € 6.500,00 per spese professionali per la redazione del frazionamento aree espropriate in via Sottocal, Campardi, ecc.; € 338,35 quale contributo erogato dalla Regione per l'assegnazione a privati per l'abbattimento di barriere architettoniche.

€ 27.536,70 – anno 2013 – trattasi di € 750,00 per il progetto di salvaguardia e tutela delle varietà di olivo; € 4.535,19 per compenso a ditta esterna per l'incarico di riscossione coattiva; € 22.251,51 per fatture fornitura energia elettrica per le quali è in atto un contenzioso.



Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2016 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio di cui all'art. 194, lettera e) del TUEL.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
5.882,37	0,00	0,00

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 (G.A.L., Asco Holding s.p.a. e Piave Servizi s.r.l.) ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto. Per quanto riguarda GAL e Asco Holding i dati contabili dell'ente riconciliano con le risultanze delle società giusto riscontro tramite e-mail rispettivamente del 22.2.2017 e del 9.2.2017, relativamente alla società Piave Servizi, dopo l'invio di una precisa richiesta in ordine al riscontro contabile delle posizioni di reciprocità ed un ulteriore sollecito al Presidente del Collegio Sindacale della società, alla data odierna non è seguita alcuna risposta. Pertanto in ordine a tale ultima riconciliazione il Revisore, dovendo rendere il proprio parere al bilancio consuntivo 2016 nei termini previsti dai regolamenti dell'ente, in attesa di un preciso riscontro nel merito dalla società, sospende qualsiasi attestazione al riguardo riservandosi, nel caso di mancata riconciliazione delle poste reciproche, di chiedere all'ente di adottare senza indugio tutti i provvedimenti necessari alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e del rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Le società partecipate nell'esercizio 2015 non presentano perdite da ripianare. L'unica società che ha riportato una perdita d'esercizio ha provveduto a ripianarla tramite le riserve di patrimonio.

E' stato verificato il rispetto:

In ordine al rispetto:

- 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).

Per l'Ente in oggetto non ricorre la fattispecie in quanto il Sindaco, gli Assessori ed i Consiglieri non risultano nominati quali membri dell'organo amministrativo di società partecipate, né le medesime hanno subito perdite reiterate.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha inviato il 4 aprile 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

Tempestività pagamenti

In merito al rispetto della tempestività dei pagamenti, si rileva che l'indicatore di tempestività dei pagamenti nel 2016 si attesta in circa standard di giorni 25 dal ricevimento della fattura.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'Ente nel Rendiconto 2016 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/2/2013, come da prospetto allegato al Rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di legge:

Tesoriere Banca della Marca	30/01/2017
Economo e agente contabile Mario Tavian	12/01/2017



CONTO ECONOMICO

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

	2015*	2016
<i>A componenti positivi della gestione</i>	3.710.526,16	3.590.040,66
<i>B componenti negativi della gestione</i>	3.417.930,86	3.493.014,40
Risultato della gestione	292.595,30	97.026,26
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>	-66.644,60	-41.742,08
<i>proventi finanziari</i>	52.528,82	60.678,91
<i>oneri finanziari</i>	119.173,42	102.420,99
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa	225.950,70	55.284,18
<i>E proventi straordinari</i>	154.300,67	50.260,22
<i>E oneri straordinari</i>	28.982,30	13.012,35
Risultato prima delle imposte	351.269,07	92.532,05
IRAP	75.267,88	76.831,15
Risultato d'esercizio	276.001,19	15.700,90

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente pari a € 260 mila è principalmente motivato dai seguenti elementi:

- non vengono più posti a conto economico le quote di competenza derivanti da "permessi di costruire" in ordine a quanto previsto dal D.Lgs. n.118/2011 (vengono rappresentati tra le voci del patrimonio netto);
- un lieve aumento dei componenti negativi della gestione per € 70 mila;
- riduzione dei proventi straordinari per € 100 mila.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 55.284,18 in riduzione rispetto all'anno precedente per effetto della diversa rappresentazione contabile dei permessi a costruire che ora vengono contabilizzati tra le poste del patrimonio netto anziché tra i ricavi.

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 58.104,70, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
Asco Holding	0,32%	58.104,70

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

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
558.867,86	580.545,69	574.278,01

I proventi straordinari si riferiscono principalmente a maggiori residui attivi e minori residui passivi oltre ad accertamenti relativi al titolo 4° "miglioramenti boschivi" e "concessioni cimiteriali", mentre gli oneri straordinari sono costituiti principalmente da "restituzioni di oneri di urbanizzazione".

—



CONTO DEL PATRIMONIO

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	98.872,47	40.166,93	139.039,40
Immobilizzazioni materiali	14.391.859,92	1.282.920,98	15.674.780,90
Immobilizzazioni finanziarie	636.856,00		636.856,00
Totale immobilizzazioni	15.127.588,39	1.323.087,91	16.450.676,30
Rimanenze			0,00
Crediti	1.878.932,90	-1.226.720,03	652.212,87
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	784.714,54	-265.583,78	519.130,76
Totale attivo circolante	2.663.647,44	-1.492.303,81	1.171.343,63
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	17.791.235,83	-169.215,90	17.622.019,93
Passivo			
Patrimonio netto	13.965.940,54	-3.361.823,43	10.604.117,11
Fondo rischi e oneri	6.240,99	16.047,63	22.288,62
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	3.073.067,77	-758.745,43	2.314.322,34
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	745.986,53	3.935.305,33	4.681.291,86
			0,00
Totale del passivo	17.791.235,83	-169.215,90	17.622.019,93
Conti d'ordine			0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono:

- spese straordinarie su beni di terzi Euro 52.428,14 (anni di riparto del costo pari a 33)

Tra le immobilizzazioni materiali si registra un sensibile incremento dei lavori in corso ed acconti dovuti principalmente alle opere di realizzazione della scuola media ed alle piste ciclabili.



Crediti

Le posizioni creditorie dell'ente mostrano una variazione in termini assoluti di circa 1.200.000,00 tra l'anno 2016 e 2015. Tale variazione è dovuta principalmente dall'incasso di crediti/contributi da Regione e la riduzione del mutuo per la realizzazione della scuola media per circa € 660 mila.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 28.510,19 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del patrimonio netto più significativa riguarda le riserve da capitale che nel 2016 hanno trovato collocazione tra la voce "Ratei e risconti" (contributi agli investimenti) ed i permessi di costruire.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri rilevano una variazione rispetto all'esercizio precedente di € 18 mila rappresentati principalmente da accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale e per passività potenziali su contenziosi aperti.

Debiti

La differenza tra il 2015 e il 2016 è dovuta principalmente alla riduzione del mutuo per la realizzazione della scuola media.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

L'importo dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 5.687,43 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.



RELAZIONE SULLA GESTIONE

La **Relazione sulla gestione** predisposta dalla Giunta è stata redatta in conformità a quanto previsto dall'art.11, comma 6, del D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i..

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, ha riscontrato:

- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- Il rispetto dei vincoli di legge relativi alla spesa per il personale;
- Il rispetto dei limiti di indebitamento;
- Il mancato rispetto dei limiti alla spesa per autovettura (ex art. 5 comma 2 D.L. 95/2012).

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In considerazione delle risultanze delle analisi dei residui attivi e passivi si chiede all'ente una attenta verifica delle posizioni più remote al fine di verificarne l'effettiva consistenza adottando tutti i provvedimenti necessari qualora venisse riscontrata l'insussistenza delle poste di bilancio in commento.

In ordine al mancato riscontro delle partite creditorie/debitorie reciproche con la società partecipata Piave Servizi srl, come già evidenziato nella relazione, si chiede di continuare a sollecitare l'invio della richiesta dichiarazione alla società e, qualora dalla verifica delle posizioni reciproche dovessero emergere delle difformità, di verificarne le cause provvedendo senza indugio all'adozione dei provvedimenti necessari conseguenti.

Si chiede di voler verificare l'effettiva possibilità di ridurre le spese per le autovetture al fine del rispetto dei vincoli posti dalla normativa in vigore.

CONCLUSIONI

Tenuto conto dei dati esaminati, dei documenti messi a disposizione dall'ente, dei pareri precedentemente resi dall'organo di revisione, delle verifiche effettuate, delle considerazioni, suggerimenti, proposte, fornite nella presente relazione si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Cordignano, 4 aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

MIOTELLO DR. NICOLA

