

# COMUNE DI CASTELFRANCO EMILIA

Provincia di Modena

Comune Castelfranco Fm.  
N. 0017762 13/04/2017  
Classif: 4.4



## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

ARNALDO SENIZZA

LUCA MUSIARI

ANTONIO VENTURINI

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

# Comune di Castelfranco Emilia

## Organo di revisione

### Verbale n. 3 del 13.04.2017

#### 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 all'unanimità di voti**

Approva

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

Castelfranco Emilia, lì 13.04.2017

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Arnaldo Senizza, Luca Musiari, Antonio Venturini, revisori del Comune di Castelfranco Emilia (MO),

- ◆ ricevuta in data 12.04.2017 la delibera di Giunta Comunale n. 67 del 11.04.2017, relativa all'approvazione dello schema lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali.
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - 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;
  - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ 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;

#### RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

#### 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.

#### RIPORTANO

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

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

## ***Verifiche preliminari***

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.04.2016, con delibera n. 32 e in data 22.07.2016 con delibera n. 63;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2016;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 43 del 14.03.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 6.152 reversali e n. 8.167 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- NON è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- NON sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- NON si è ricorso all'indebitamento;
- 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 UNICREDIT S.p.A., 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	
Fondo di cassa 1° gennaio			15.065.072,94
Riscossioni	5.808.339,90	33.453.809,27	39.262.149,17
Pagamenti	4.642.202,44	33.105.273,93	37.747.476,37
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>16.579.745,74</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>16.579.745,74</b>
di cui per cassa vincolata			

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			
	2	2013	2014
Disponibilità		10.190.086,56	12.197.940,20
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

L'Ente NON ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 920.822,65, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più			42.865.536,94
Impegni di competenza	meno			42.940.107,15
<b>Saldo</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-74.570,21</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			4.801.330,03
Impegni confluiti nel FPV	meno			3.805.937,17
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>920.822,65</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA			
		5	2016
Riscossioni	(+)		33.453.809,27
Pagamenti	(-)		33.105.273,93
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	348.535,34
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)		4.801.330,03
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		3.805.937,17
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	995.392,86
Residui attivi	(+)		9.411.727,67
Residui passivi	(-)		9.834.833,22
	<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-423.105,55
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>			<b>920.822,65</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	920.822,65
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	1.374.491,96
quota di disavanzo ripianata	
<b>saldo</b>	<b>2.295.314,61</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	595.880,29
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	35.149.713,16
<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	(-)	33.930.938,49
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	616.363,31
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	297.915,90
<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>900.375,75</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	200.000,00
<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	(+)	402.166,63
<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	(-)	61.977,45
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+L+M</b>	<b>1.440.564,93</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.174.491,96
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.205.449,74
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.855.811,02
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	(-)	402.166,63
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	(+)	61.977,45
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.851.240,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.189.573,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>854.749,68</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>2.295.314,61</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	<b>0,00</b>
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	<b>0,00</b>
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		<b>0,00</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 PLURIENNALE VINCOLATO al 31/12/2016 DA ISCRIVERE IN ENTRATA NEL BILANCIO 2017</b>		<b>PARTE CORRENTE</b>	<b>PARTE CAPITALE</b>	<b>TOTALE</b>
FPV AL 31.12.2015	1	595.880,29	4.205.449,74	4.801.330,03
Spese impegnate in esercizi precedenti ed imputate nel 2016 coperte da FPV	2	425.149,95	3.233.891,49	3.659.041,44
Economie di impegni effettuate nel 2016	3	16.234,89	52.004,61	68.239,50
Economie di impegni reimputati ad esercizi successivi al 2016	4	-	-	-
<b>Quota del FPV al 31/12/2015 rinviata all'esercizio 2017 e successivi</b>	<b>5=(1-2-3-4)</b>	<b>154.495,45</b>	<b>919.553,64</b>	<b>1.074.049,09</b>
Spese impegnate esercizio 2015 imputate all'esercizio 2017 coperto con FPV			84.042,17	
Spese impegnate esercizio 2016 imputate all'esercizio 2017 coperto con FPV	6	461.867,86	2.185.978,05	2.647.845,91
Spese impegnate esercizio 2016 imputate all'esercizio 2018 coperto con FPV	7	-	-	-
Spese impegnate esercizio 2016 imputate ad esercizi successivi coperte con FPV	8	-	-	-
<b>Fondo pluriennale vincolato da iscrivere nell'entrata del bilancio 2017</b>	<b>9= (5+6+7+8)</b>	<b>616.363,31</b>	<b>3.189.573,86</b>	<b>3.805.937,17</b>

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

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

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	1.723,35	1.723,35
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	726.087,15	726.087,15
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	40.661,23	40.661,23
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	100.659,76	100.659,76
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>869.131,49</b>	<b>869.131,49</b>

Entrate e spese non ripetitive

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 14.061.583,77, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			15.065.072,94
RISCOSSIONI	5.808.339,90	33.453.809,27	39.262.149,17
PAGAMENTI	4.642.202,44	33.105.273,93	37.747.476,37
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>16.579.745,74</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>16.579.745,74</b>
RESIDUI ATTIVI	3.635.074,51	9.411.727,67	13.046.802,18
RESIDUI PASSIVI	1.924.193,76	9.834.833,22	11.759.026,98
<i>Differenza</i>			<b>1.287.775,20</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			616.363,31
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			3.189.573,86
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>14.061.583,77</b>

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	10.014.525,80	12.629.275,93	14.061.583,77
di cui:			
a) parte accantonata	500.000,00	2.159.534,04	3.519.143,10
b) Parte vincolata	2.411.101,43	2.835.255,66	2.707.857,94
c) Parte destinata a investimenti	3.116.557,41	3.240.024,07	3.222.212,38
e) Parte disponibile (+/-) *	3.986.866,96	4.394.462,16	4.612.370,35

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	0,00			200.000,00	200.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	892.951,96	281.540,00		0,00	1.174.491,96
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>892.951,96</b>	<b>281.540,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>1.374.491,96</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).

### **Variazione dei residui anni precedenti**

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	9.210.515,85	5.808.339,90	3.635.074,51	232.898,56
Residui passivi	6.844.982,83	4.642.202,44	1.924.193,76	- 278.586,63

## 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	(+ 0 -)	920.822,65
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>920.822,65</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		232.898,56
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Minori residui passivi riaccertati (+)		278.586,63
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>511.485,19</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		920.822,65
SALDO GESTIONE RESIDUI		511.485,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.374.491,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		11.254.783,97
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>	<b>14.061.583,77</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	3.031.139,33
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	385.977,35
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	9.501,50
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	92.524,92
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>3.519.143,10</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	330.183,65
vincoli derivanti da trasferimenti	1.012.903,40
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.364.770,89
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>2.707.857,94</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016:

PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	3.222.212,38
TOTALE PARTE DESTINATA	3.222.212,38

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

### VERIFICA CONGRUITA' FONDI

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2., utilizzando il metodo ordinario applicando la media semplice.

#### 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 con la media semplice tra incassato ed accertato è di euro 3.031.139,33.

FCDE (media semplice)	Accantonamento fondo ad avanzo
Recupero evasione tributaria	1.098.243,75
TARES/TARI	910.116,55
Fitti attivi	27.896,80
Sanzioni per violazione CdS	71.995,66
Refezione scolastica	730.451,96
Asili Nido	137.520,70
Completamento orario	54.913,91
<b>Totale</b>	<b>3.031.139,33</b>

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

### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 385.977,35, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 385.977,35 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 161.454,19 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

euro 224.523,16 accantonati nel risultato di amministrazione 2016 quale ulteriore quota da accantonare e che va ad incrementare il fondo del 2015 per pari importo.

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

NON è stato effettuato alcun accantonamento al fondo.

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

E' stato costituito un fondo di euro 9.501,50.



## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 596,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+) 4.205,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 19.369,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 6.228,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) -
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) -
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+) 6.228,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 9.552,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 2.617,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 1.238,00
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	<b>(+)</b> <b>39.004,00</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 33.931,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 616,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) -
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
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 (solo 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)	(+) 34.547,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 4.851,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 3.190,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) -
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
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 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 167,00
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)	(-) -
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+) 7.874,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+) -
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	<b>42.421,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	<b>1.384,00</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+) 225,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+) -
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+) -
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+) -
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+) -
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+) -
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>	<b>1.609,00</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 16.03.2017 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:

	2014	2015	2016
IMU	5.100.235,97	4.902.944,76	5.282.115,25
IMU recupero evasione		165.374,00	668.738,00
I.C.I. recupero evasione	609.275,30	441.682,82	329.005,00
T.A.S.I.	2.208.640,67	2.234.416,86	138.433,16
TASI recupero evasione			4.376,00
Addizionale I.R.P.E.F.	3.230.000,00	3.330.000,00	3.295.609,13
Imposta comunale sulla pubblicità	175.800,59	177.024,16	179.426,09
Imposta di soggiorno			
5 per mille	6.088,05	7.109,18	8.218,26
Altre imposte	17.529,09	7.170,57	359,69
TARI	4.980.641,58	4.980.641,58	4.822.098,91
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	2.591,99	3.223,24	3.854,48
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	15.645,00	15.000,00	13.189,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	2.597.233,88	2.536.602,25	4.617.139,55
altre compartecipazioni a comuni			6.699,84
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>18.943.682,12</b>	<b>18.801.189,42</b>	<b>19.369.262,36</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	PREVISIONE	Riscossioni (compet.)	% ACC/PREVISIONE Su Accert.	Riscossioni (compet.)	%RISC/ACCERTAMENTI Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	820.000,00	997.743,00	121,68%	395.318,00	39,62%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	7.000,00	8.230,48	117,58%	4.361,48	52,99%
<b>Totale</b>	<b>827.000,00</b>	<b>1.005.973,48</b>	<b>121,64%</b>	<b>399.679,48</b>	<b>39,73%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	959.661,46	77,18%
Residui riscossi nel 2016	178.706,61	18,62%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-109.478,34	-11,41%
Residui (da residui) al 31/12/2016	671.476,51	69,97%
Residui della competenza	606.294,00	
Residui totali	1.277.770,51	

Al recupero evasione sopra evidenziato si aggiunge l'attività derivante del recupero dell'evasione tares annualità 2013 e tari annualità 2014 e successivi.

Il recupero dell'evasione trova corrispondenza nei residui attivi ancora da incassare sulla base della bollettazione emessa da imputare al tributo tares/tari.

Di seguito si riepilogano i residui attivi in essere al 31.12.2016 relativi alla TARI/TARES:

	RESIDUI AL 1/01/2016	RISCOSSIONI 2016	RESIDUI AL 31/12/2016
17			
TARI RESIDUI 2015	1.883.959,82	1.424.630,02	459.329,80
TARI RESIDUI 2014	447.411,17	7.222,93	440.188,24
TARES RESIDUI 2013	380.410,22	101.821,74	278.588,48
<b>Totale</b>	<b>2.711.781,21</b>	<b>1.533.674,69</b>	<b>1.178.106,52</b>

L'ente sulla base di relazione predisposta dall'ufficio tributi provvederà ad emettere ruolo per la riscossione coattiva relativa la 2013 ed attuare l'attività di recupero contestuale sulle annualità 2014 e 2015.

Sulla base delle risultanze al 31.12.2016 l'ente ha accantonato ad avanzo una quota di fondo crediti dubbia esigibilità pari ad euro 1.098.243,75 per recupero evasione ICI/IMU, e per TARES/TARI per euro 910.116,55.

### ***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	472.173,05	688.487,57	472.166,63
Riscossione	472.173,05	569.789,26	472.166,63

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

Anno	importo	% x spesa corr.
2014	-	-
2015	-	-
2016	402.166,83	85,17%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	30.733,83	100,00%
Residui riscossi nel 2016	25.649,86	83,46%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.083,97	16,54%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	2.280.704,59	2.323.871,87	5.753.416,93
Proventi dei beni dell'ente	613.772,24	534.651,27	277.818,82
Interessi su anticip.ni e crediti	17.382,63	31.553,72	33.520,06
Utili netti delle aziende	599.050,68	613.193,35	539.381,43
Proventi diversi	3.077.869,09	1.259.470,21	2.947.972,62
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>6.588.779,23</b>	<b>4.762.740,42</b>	<b>9.552.109,86</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva che l'incremento delle entrate extratributarie è essenzialmente dovuto all'internalizzazione dei servizi educativi e scolastici e dei servizi sociali, fino al 2015 gestiti dalle Istituzioni.

## 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Si segnala che i dati sotto riportati sono puramente finanziari e che la spesa dell'Asilo Nido è abbattuta del 50%.

<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	445.885,90	689.990,69	-244.104,79	64,62%
Mense scolastiche	1.501.897,56	1.514.847,02	-12.949,46	99,15%
Trasporto scolastico	93.664,50	369.863,64	-276.199,14	25,32%
Completamento orario (pre e post scuola)	131.208,59	158.214,76	-27.006,17	82,93%
<b>Totali</b>	<b>2.172.656,55</b>	<b>2.732.916,11</b>	<b>-560.259,56</b>	<b>79,50%</b>

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>					
	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	173.805,15	169.029,49	3.424,54	201.319,51	71.995,66
riscossione	168.830,79	165.335,27		124.438,27	
%riscossione	97,14	97,81	3.424,54	61,81	71.995,66
* di cui accantonamento al FCDE					

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	173.805,15	169.029,49	201.319,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	3.424,54	71.995,66
entrata netta	173.805,15	165.604,95	129.323,85
destinazione a spesa corrente vincolata	86.902,58	82.802,48	100.659,76
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	77,84%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	3.694,22	100,00%
Residui riscossi nel 2016	3.578,82	96,88%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	115,40	3,12%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	80.460,06	
Residui totali	80.460,06	

### ***Proventi dei beni dell'ente***

Le entrate accertate a competenza nell'anno 2016 sono pari ad euro 530.032,83

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>			
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2016	80.684,13	98,35%	
Residui riscossi nel 2016	59.924,04	74,27%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-664,94	-0,82%	
Residui (da residui) al 31/12/2016	20.095,15	24,91%	
Residui della competenza	80.615,33		
Residui totali	100.710,48		

## 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	6.525.503,63	6.462.659,07	-62.844,56
102	imposte e tasse a carico ente	804.618,45	435.511,07	-369.107,38
103	acquisto beni e servizi	13.220.488,84	20.011.122,89	6.790.634,05
104	trasferimenti correnti	3.768.149,56	4.246.984,58	478.835,02
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi		270.452,84	270.452,84
108	Rimborsi e poste correttive delle entrate		124.139,84	124.139,84
110	altre spese correnti	157.078,04	2.380.068,20	2.222.990,16
	<b>TOTALE</b>	<b>24.475.838,52</b>	<b>33.930.938,49</b>	<b>9.455.099,97</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;



	Media 2011/2013	rendiconto 2016		
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	5.480.268,54	6.462.659,07		
Spese macroaggregato 103	75.490,61	91.503,57		
Irap macroaggregato 102	323.549,99	347.680,87		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare convenzioni, asp, comandi e lavori interinale-(istituzioni per la media 2011/2013)	1.807.761,32	238.923,00		
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>7.687.070,46</b>	<b>7.140.766,51</b>		
(-) Componenti escluse (B)	1.381.800,24	1.383.933,20		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>6.305.270,22</b>	<b>5.756.833,31</b>		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562				

**VERIFICA RISPETTO DEI LIMITI DI CUI ALL'ART. 6 D.L. 78/2010, D.L. 95/2012, L. 228/2012, D.L. 101/2013, D.L. 66/2014**

	Tipologia di spesa	Limite 2016	Impegni Rendiconto 2016	Differenza
Limite 2014 (80% limite 2013):  16.304,04	STUDI E CONSULENZE (75% limite 2014)	12.227,28	0,00	12.227,28
Impegni 2009:  86.741,00	CONVEGNI MOSTRE PUBBLICITA' RELAZIONI PUBBLICHE E RAPPRESENTANZA (-80% impegni 2009)	17.348,20	18.150,31	- 802,11
Impegni 2011:  13.455,07	AUTOVETTURE (-70% impegni 2011)	4.036,52	17.167,40	- 13.130,88
Impegni 2009:  10.028,95	MISSIONI (-50%)	5.014,48	2.850,00	2.164,48
Impegni 2009:  70.841,05	FORMAZIONE (-50%)	35.420,53	24.640,25	10.780,28
Totale		74.047,01	62.807,96	11.239,05

Come evidenziato dal prospetto di cui sopra, i limiti di spesa sono stati singolarmente rispettati ad eccezione delle spese per "Convegni, mostre pubblicità, relazioni pubbliche e rappresentanza" e per "Autovetture".

La Corte Costituzionale, con sentenza n. 139/2012 si è pronunciata sulle misure contenute nell'articolo 6 del D.L. 78/2010 relative al contenimento dei costi sopra indicati; in tale sentenza la Corte, precisando che le disposizioni contenute nell'art. 6 non operano in via diretta, ma solo come disposizioni di principio, ribadisce il carattere complessivo e generale che debbono avere le misure di contenimento delle spese imposte dallo Stato sulle autonomie territoriali; secondo le indicazioni della Corte ciascun Ente deve assicurare un risparmio complessivo, ma non essendo imposto l'obbligo di ridurre in via puntuale ciascuna voce di spesa, sono ammesse compensazioni a condizione di assicurare comunque il risparmio previsto dall'art. 6 nella sua interezza.

Inoltre, la Sezione Autonomie della Corte dei Conti che con delibera n. 26 del 30 dicembre 2013, precisa che "...nel disporre limiti puntuali alle spese per l'acquisto di mobili e arredi, obbliga gli enti locali al rispetto del tetto complessivo di spesa risultante dall'applicazione dell'insieme dei coefficienti di riduzione della spesa per consumi intermedi previsti da norme in materia di coordinamento della

finanza pubblica, consentendo che lo stanziamento in bilancio tra le diverse tipologie di spese soggette a limitazione avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionale dell'ente".

Riguardo al limite per l'acquisto di mobili e arredi per l'anno 2016, l'art. 10, comma 3, del D.L. 210/2015 ha novellato l'art. 1, comma 141, della L. n. 228/2012, da un lato prorogando la sua applicazione a tutto l'anno 2016 e dall'altro disponendo che 'Per l'anno 2016 gli enti locali sono esclusi dal divieto di cui al citato articolo 1, comma 141, della legge n. 228 del 2012'.

In virtù dell'art. 10, comma 3, del D.L. 210/2015, sopra richiamato, l'Ente non è soggetto, dunque, nell'anno 2016, al limite di acquisto di mobili e arredi, di cui all'art. 1, comma 141, L. n. 228/2012.

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 500,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

#### ***Interessi passivi e oneri finanziari diversi***

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 270.452,84 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,42%.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,77%.

## **Spese in conto capitale**

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

<b>Mezzi propri:</b>	
- avanzo d'amministrazione	194.096,41
- avanzo economico	61.159,00
- alienazioni aree, immobili, mobili	146.332,08
- alienazione di azioni	842.962,69
- altre risorse	126.062,79
<b>Totale</b>	<b>1.370.612,97</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>	
- mutui	
- prestiti obbligazionari	
- contributi comunitari	
- contributi statali	
- contributi regionali	43.176,37
- contributi di altri	197.747,86
- altri mezzi di terzi	
<b>Totale</b>	<b>240.924,23</b>
<b>Totale risorse</b>	<b>1.611.537,20</b>

<b>RICONCILIAZIONE CON I DATI DI SPESA PARTE CONTO CAPITALE:</b>	
TOTALE IMPEGNI TITOLO II:	EURO 1.611.537,20
TOTALE IMPEGNI 2016 REIMPUTATI SUL 2017 COPERTI DA ENTRATE CORRELATE	EURO 29.911,96
TOTALE IMPEGNI REIMPUTATI SUL 2016 ULTERIORMENTE DIFFERITI AL 2017 COPERTI DA ENTRATE CORRELATE	EURO 149.068,69
TOTALE IMPEGNI REIMPUTATI DALLA COMPETENZA 2016 SUL 2017 COPERTI DA FPV DI ENTRATA:	EURO 3.189.573,86
DI CUI:	
euro 2.270.020,22 con reimputazione impegni 2016 sul 2017	
euro 835.511,47 da reimputati 2015 sul 2016 ulteriormente differiti al 2017	
euro 84.042,17 reimputati direttamente sul 2017 da riaccertamento 2015.	

## **Limitazione acquisto immobili**

L'Ente nel corso dell'esercizio 2016 ha acquistato un immobile come da deliberazione autorizzata dal C.C. n. 139 del 12.11.2015.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente nel corso dell'esercizio 2016 non è ricorso all'indebitamento.

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, calcolata sui dati di entrata relativi al penultimo anno precedente:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>	
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2016</b>
	0,97%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	6.427.442,81	6.417.210,30	6.417.210,30
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-10.232,51	0,00	-297.915,90
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.417.210,30</b>	<b>6.417.210,30</b>	<b>6.119.294,40</b>
Nr. Abitanti al 31/12	32.718,00	32.671,00	32.607,00
Debito medio per abitante	196,14	196,42	187,67

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	4.351,25	0,00	270.452,84
Quota capitale	10.232,51	0,00	297.915,90
<b>Totale fine anno</b>	<b>14.583,76</b>	<b>0,00</b>	<b>568.368,74</b>

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

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità da parte della 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. 43 del 14.03.2017 .munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 232.898,56;

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 278.586,63.

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

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

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	59.217,10	71.930,64	435.670,65	624.852,74	718.937,80	5.151.205,27	7.061.814,20
di cui Tarsu/tari			278.588,48	440.188,24	459.329,80	1.950.516,89	3.128.623,41
di cui F.S.R o F.S.						376.140,00	376.140,00
Titolo II			49.036,21		163.615,32	354.343,50	566.995,03
di cui trasf. Stato			1.101,10		136.030,32	290.777,14	427.908,56
di cui trasf. Regione			63.020,11		12.500,00	4.949,35	80.469,46
Titolo III	4.775,78	23.277,52	19.190,74	12.998,49	48.450,77	3.141.041,36	3.249.734,66
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				1.181,07	18.914,08	80.615,33	100.710,48
di cui sanzioni CdS						80.460,06	80.460,06
Tot. Parte corrente	63.992,88	95.208,16	503.897,60	637.851,23	931.003,89	8.646.590,13	10.878.543,89
Titolo IV	458.061,28	33.520,81	27.575,97		753.562,99	755.429,48	2.028.150,53
di cui trasf. Stato		33.520,81					33.520,81
di cui trasf. Regione	35.370,00					738.074,42	773.444,42
Titolo V	45.264,81						45.264,81
Tot. Parte capitale	503.326,09	33.520,81	27.575,97	0,00	753.562,99	755.429,48	2.073.415,34
Titolo VI	72.040,79		13094,1			9.708,06	94.842,95
<b>Totale Attivi</b>	<b>639.359,76</b>	<b>128.728,97</b>	<b>544.567,67</b>	<b>637.851,23</b>	<b>1.684.566,88</b>	<b>9.411.727,67</b>	<b>13.046.802,18</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	230.218,21	74.004,63	150.652,64	83.412,26	957.700,15	7.561.885,36	9.057.873,25
Titolo II	41.877,68	16.571,42	310,00	100790	225.584,64	1.921.094,50	2.306.228,24
Titolo III							0,00
Titolo IV	39.663,50	0,00	2376,63	1.032,00	0,00	351.853,36	394.925,49
<b>Totale Passivi</b>	<b>311.759,39</b>	<b>90.576,05</b>	<b>153.339,27</b>	<b>185.234,26</b>	<b>1.183.284,79</b>	<b>9.834.833,22</b>	<b>11.759.026,98</b>



## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 0,00.

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	3.512,00	4.859,74	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	4.769,78	266.854,43	0,00
<b>Totale</b>	<b>8.281,78</b>	<b>271.714,17</b>	<b>0,00</b>

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si è provveduto a redigere in data 12.04.2017 verbale di attestazione inerente la verifica dei rapporti di debito e credito con società partecipate e del relativo controllo delle attestazioni degli organi di revisione.

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

### **Tempestività pagamenti**

L'art.9 del Decreto Legge 1 Luglio 2009 n. 78, coordinato con la legge di conversione 3 Agosto 2009 n. 102, ha stabilito al comma 1 che: "le Pubbliche Amministrazioni incluse nell'elenco adottato dall'ISTAT ai sensi del comma 5, art. 1 Legge 30/12/2004, n. 311 adottano entro il 31/12/2009, senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti. Le misure adottate sono pubblicate sul sito internet dell'Amministrazione;"

Il Settore Finanze e Programmazione ha predisposto una circolare interna contenente le indicazioni operative relative alle procedure da adottare a seguito delle disposizioni dettate dal D.Lgs. n. 192, del 09.11.2012 (modifiche al D.Lgs. 09.10.2002, n°. 231 per l'integrale recepimento della direttiva comunitaria 2011/7/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali).

La Giunta Comunale con deliberazione n. 85 del 10.05.2016, avente ad oggetto: "Art. 9 D.L. 78/2009 convertito in legge 102/2009 – definizione delle misure organizzative finalizzate al rispetto della tempestività dei pagamenti da parte dell'ente", pubblicata sul sito dell'ente, ha adottato le predette misure, che sono state immediatamente pubblicate sul sito internet istituzionale.

Ai sensi del DPCM 22.09.2014, art. 9-10, è stato determinato l'indicatore globale annuale di tempestività dei pagamenti 01.01 – 31.12.2016, pari a: - 4,83, calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

L'indicatore annuale e gli indicatori trimestrali sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

## 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

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso conto della loro gestione entro il 30.01.2017.

Nell'anno 2017, in ottemperanza alle disposizioni del Codice dell'Amministrazione Digitale (Decreto Legislativo n. 82/2005), l'ente ha ricevuto i conto di gestione 2016 firmati digitalmente tramite posta elettronica certificata dai seguenti concessionari:

CONCESSIONARIO	ESERCIZIO FINANZIARIO	MODELLO 25 D.P.R. N.194/1996	PROTOCOLLO DI ARRIVO
EQUITALIA SPA	2016	Art.25 D.Lgs 112/99	PEC/PROT.000 8718/21.02.2017

Altri Agenti Contabili che hanno inviato il conto di gestione secondo il modello 21 del DPR 194/96 :

- ICA srl (PEC Prot.0004278/31.01.17 e PEC Prot.12037/13.03.17), che ha trasmesso il rendiconto degli incassi per l'imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni e il rendiconto degli incassi per il canone occupazione spazi ed aree pubbliche;
- LEPIDA S.p.a.(PEC Prot.5954/07.02.2017);
- HERA S.p.a. (0008325 del 20.02.2017)

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
		<b>2016</b>		
<b>A</b>	<i>componenti positivi della gestione</i>	<b>31.412.540,96</b>		
<b>B</b>	<i>componenti negativi della gestione</i>	<b>34.574.638,45</b>		
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-3.162.097,49</b>		
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	<b>302.414,87</b>		
	<i>proventi finanziari</i>	<b>572.867,71</b>		
	<i>oneri finanziari</i>	<b>270.452,84</b>		
<b>D</b>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			
	<i>Svalutazioni</i>			
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-2.859.682,62</b>		
<b>E</b>	<i>proventi straordinari</i>	<b>2.477.441,11</b>		
<b>E</b>	<i>oneri straordinari</i>	<b>614.993,03</b>		
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-997.234,54</b>		
	<b>IMPOSTE</b>	<b>361.597,06</b>		
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-1.358.831,60</b>		

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

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

In merito al risultato negativo conseguito nel 2016 pari ad Euro 1.358.831,60 si rileva che la variazione non coincide con la variazione del patrimonio netto per effetto del primo anno di applicazione dei nuovi principi contabili.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 539.381,43, si riferiscono alle partecipazioni detenute in Hera spa.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate sono pari a complessive Euro 3.233.521,15.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
proventi da permessi costruire	402.166,63
insussistenze del passivo	1.303.173,98
altre sopravvenienze attive	403.948,71
voce E) 24 C)	2.109.289,32
plusvalenze da alienazioni di beni materiali	362.882,10
plusvalenze da alienazioni di azioni	5.269,69
voce E) 24 d)	368.151,79
Insussistenze dell'attivo	399.040,24
voce E) 25 b)	399.040,24
minusvalenze patrimoniali da beni materiali	194.800,59
minusvalenze da terreni	7.039,84
	201.840,43
altri oneri straordinari	14.112,36
<b>totale</b>	<b>1.862.448,08</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, da scorporo dei terreni da fabbricati,;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente,
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) derivanti da alienazioni di fabbricati e mezzi di trasporto e per Euro 5.269,62 da plusvalenza per alienazioni azioni Hera e minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti e diritti di superficie.

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.
- c) Alla riclassificazione tenendo conto del passaggio del patrimonio delle istituzioni per la gestione dei servizi educativi e scolastici e servizi sociali al Comune con effetto dal 1.01.2016.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e non sono emerse rivalutazioni da effettuare.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	830.424,95	-265.826,66	564.598,29
Immobilizzazioni materiali	71.002.097,87	7.316.490,40	78.318.588,27
Immobilizzazioni finanziarie	14.358.151,44	-1.462.093,78	12.896.057,66
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>86.190.674,26</b>	<b>5.588.569,96</b>	<b>91.779.244,22</b>
Rimanenze	216.190,87	-14.097,43	202.093,44
Crediti	12.225.027,30	-2.205.347,88	10.019.679,42
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	15.534.253,89	1.045.491,85	16.579.745,74
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>27.975.472,06</b>	<b>-1.173.953,46</b>	<b>26.801.518,60</b>
Ratei e risconti			0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>114.166.146,32</b>	<b>4.414.616,50</b>	<b>118.580.762,82</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	85.217.534,75	590.263,66	85.807.798,41
Fondo rischi e oneri	0,00	429.852,05	429.852,05
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	15.053.187,70	2.835.399,03	17.888.586,73
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	13.895.423,87	559.101,76	14.454.525,63
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>114.166.146,32</b>	<b>4.414.616,50</b>	<b>118.580.762,82</b>
<b>Conti d'ordine</b>			<b>0,00</b>

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

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### **Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

### **Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

Il risultato d'esercizio non coincide con la variazione del patrimonio netto per effetto dell'applicazione dei nuovi principi di cui all'allegato 4/3 del d.lgs. n. 118/2011 ed in particolare per:

-Storno dei terreni da beni ammortizzabili per Euro 4.635.702,16 imputati alle riserve

-Fondo svalutazione crediti imputato al 31.12.2015 a patrimonio netto (fondo di dotazione) e portato in riduzione dei crediti al 31.12.2016

Il patrimonio netto è così suddiviso:

fondo di dotazione	60.767.375,57
riserve	22.662.217,40
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	3.737.037,14
risultato economico dell'esercizio	- 1.358.831,60
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>85.807.798,51</b>

### **Debiti**

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

Si rimanda a quanto evidenziato nella relazione relativa alla asseverazione dei crediti e dei debiti con la partecipate.



## 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.

13.04.2017

L'ORGANO DI REVISIONE

---

---

---

**Generale:**

Documento PKCS#7:	
Status documento:	Firmato digitalmente
Nome file p7m:	C:\Users\angiolini.p.CASTELFRANCO\AppData\Local\Temp\definitiv PARERE REVISORI MODELLO ORDINE.pdf.p7m
Impronta SHA1 (hex):	55 E4 A9 5C 72 67 1F 4D 82 3C 12 27 B8 36 93 24 5B DA BE C8
Impronta SHA256 (hex):	7D E8 BF CC 6A 23 89 F4 0B C9 1F 4A D9 A3 37 90 C8 E2 9B 5E 1A F8 64 4A CB CE 37 0A DC A0 96 21
Contenuto:	
Tipo documento:	Documento PDF
Dimensioni:	1,65 MB (1732262 bytes)
Impronta SHA1 (hex):	E4 12 E1 1C F1 B8 94 72 B5 3C 68 9B AF 6E 47 81 47 2A BD 70
Impronta SHA256 (hex):	CD BC 84 D3 CE 3A 88 7D FD 87 85 7F 9B 9F 9C 45 51 ED 9A EB 3C A8 F8 6B DA FC EC 5B E2 75 3F B4

**Firme digitali CADES (3):****LUCA MUSIARI**

<b>Sottoscrizione LUCA MUSIARI</b>	
Risultato verifica:	
Stato della firma:	Valido
Stato del certificato:	[13/04/2017 15:03:47] - Valido, CA Accreditata, non sospeso o revocato.
Certificato:	
Algoritmo certificato:	sha256WithRSAEncryption
S.N. certificato:	11E5 1F9A B8F6 9A30 C8F2 63F6 D4CF BD33
Valido dal:	martedì 22 novembre 2016 02:00:00
Valido sino al:	sabato 23 novembre 2019 01:59:59
Soggetto:	
Nome:	LUCA
Cognome:	MUSIARI
Codice fiscale:	MSRLCU60D25G337U
Data di nascita:	25-04-1960
Ruolo:	<non disponibile>
Paese:	IT
Certificato emesso da:	
Nome:	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., IT
Paese:	IT
Firma documento:	
Algoritmo di firma:	RSA-sha256 (1024)
Firma digitale (hex):	3A0D AAD0 5627 5FFC 7F4B 34FC F172 247E C28A 0B2B 6228 FCF3 4AA7 C7BB B6C5 7ECB EA20 2AF0 092B 83DF 62BD 93C2 9B2F F3E9 2F6B 372A 3949 E814 9FB8 9713 D2EC 28C8 342E 74E3 26D1 36ED

	A33F 2ADB EE41 FA48 7D7B 40DE E4F7 30F8 270B D107 F817 76B7 D6C9 8F0E 7349 E407 D301 5BFE 0E33 109E 5B19 B7D8 96BC 2B5D CA31 6029 9D15 134E
Attributi 'signed':	
contentType	pkcs7-data
signingTime	13/04/2017 09:50:27 GMT
messageDigest	CD BC 84 D3 CE 3A 88 7D FD 87 85 7F 9B 9F 9C 45 51 ED 9A EB 3C A8 F8 6B DA FC EC 5B E2 75 3F B4
id-aa-signingCertificateV2	sha256( E3 EB 29 CD 3A 70 3A A3 5E DF 09 B1 90 00 1F DE 4F FC C7 33 76 86 C6 05 52 15 8B 73 AC CE BA 49 ) issuer(ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A. IT) serial(11E5 1F9A B8F6 9A30 C8F2 63F6 D4CF BD33)

## ANTONIO VENTURINI

Sottoscrizione ANTONIO VENTURINI	
Risultato verifica:	
Stato della firma:	Valido
Stato del certificato:	[13/04/2017 15:03:48] - Valido, CA Accreditata, non sospeso o revocato.
Certificato:	
Algoritmo certificato:	sha256WithRSAEncryption
S.N. certificato:	6899 388D ECF0 CEB6 E3F0 AAB5 764B 7858
Valido dal:	mercoledì 27 maggio 2015 02:00:00
Valido sino al:	domenica 27 maggio 2018 01:59:59
Soggetto:	
Nome:	ANTONIO
Cognome:	VENTURINI
Codice fiscale:	VNTNTN66B08H199Y
Data di nascita:	08-02-1966
Ruolo:	<non disponibile>
Paese:	IT
Certificato emesso da:	
Nome:	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., IT
Paese:	IT
Firma documento:	
Algoritmo di firma:	RSA-sha256 (1024)
Firma digitale (hex):	9CE2 2B43 E7BC 5779 9F0A 07B0 9070 E15A F57C 1517 E18E 9731 84BD CEC0 166B 65C5 A4EA 6998 B03B BDBF CABA 09D4 651C 03AF 2833 D891 AD0B 6194 FC88 D54B 799F 9341 E532 FEB7 26D2 818F A77E EACA 7580 693F 6DFC BC84 56A5 B9A8 BB93 414A 19D5 2CCB 3555 A592 22B4 E353 BF4E F8D7 8178 291E CD03 D347 384F B6A1 5B90 3422 D92D 23FB
Attributi 'signed':	
contentType	pkcs7-data
signingTime	13/04/2017 09:00:37 GMT

messageDigest	CD BC 84 D3 CE 3A 88 7D FD 87 85 7F 9B 9F 9C 45 51 ED 9A EB 3C A8 F8 6B DA FC EC 5B E2 75 3F B4
id-aa-signingCertificateV2	sha256( 8B 3C 19 E6 88 33 09 47 19 BD 88 2E 87 CE 94 3F C4 FF DE EB 25 3A 6A 85 E7 75 15 28 C1 9E 8A 0C issuer(ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., IT) serial(6899 388D ECF0 CEB6 E3F0 AAB5 764B 7858)

## ARNALDO SENIZZA

Sottoscrizione ARNALDO SENIZZA	
Risultato verifica:	
Stato della firma:	Valido
Stato del certificato:	[13/04/2017 15:03:49] - Valido, CA Accreditata, non sospeso o revocato.
Certificato:	
Algoritmo certificato:	sha256WithRSAEncryption
S.N. certificato:	2359 05
Valido dal:	martedì 19 luglio 2016 14:21:46
Valido sino al:	venerdì 19 luglio 2019 02:00:00
Soggetto:	
Nome:	ARNALDO
Cognome:	SENIZZA
Codice fiscale:	SNZRLD57R02G535K
Data di nascita:	02-10-1957
Ruolo:	<non disponibile>
Paese:	IT
Certificato emesso da:	
Nome:	InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, IT
Codice fiscale:	07945211006
Paese:	IT
Firma documento:	
Algoritmo di firma:	RSA-sha256 (2048)
Firma digitale (hex):	0DEF E8E8 CFFE DF83 55F8 EDAB 4998 D6A8 5085 CA66 C812 E350 1064 7823 DEFE AA21 5C5C C1CC 68E3 8755 04AC 497A 7E7B CE9D 685A 530E 8F1B 0C40 CB33 CFB8 EFF3 D5E2 53D7 5992 2ABD 3D9B AABF 4D02 6391 0DB8 5E6C 7B6E CC3C B390 74A3 DFA6 DA52 938B E68A 2148 17B6 B487 52D9 1959 EA8F 01B9 33AF 9350 F8BD 55F1 3122 A225 FD1D 3B64 C730 393F DAC8 B937 962D 8E6E D9CC FFCF C3F6 4DDA 12AF 109A 796A 70DB 9930 A3D9 A70E 40AC B49C CF56 93A0 0FC0 C8DF C32B CD10 AE4E 1054 62D8 E9DA F2CA 036D 9608 9B75 FAD5 E339 9DF3 98C2 DBEE 7E17 F634 9AAC 2777 FB30 0408 E498 3A29 9BAE CC41 DD3A 1285 BB59 3CAA 4165 DA5A B235 EBCB 33C7 52BB AA6C 5BA8 B3BE 170A 0B7D 0D20
Attributi 'signed':	
contentType	pkcs7-data
signingTime	13/04/2017 12:25:36 GMT
messageDigest	

	CD BC 84 D3 CE 3A 88 7D FD 87 85 7F 9B 9F 9C 45 51 ED 9A EB 3C A8 F8 6B DA FC EC 5B E2 75 3F B4
id-aa-signingCertificateV2	sha256( AD 39 0B 79 7A 9B 93 03 6B 2C 68 79 D4 3E 01 D2 11 63 E0 89 33 1F 5E CE 81 72 2E AC EF 92 E4 66 ) issuer(InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, IT) serial(2359 05)

#### **Certificati (4):**

##### **LUCA MUSIARI**

Stato del certificato:	[13/04/2017 15:03:51] - Valido, CA Accreditata, non sospeso o revocato
Condizioni di verifica:	DB autenticato da DigitPA
Algoritmo certificato:	RSA-SHA256
S.N. certificato:	11E51F9AB8F69A30C8F263F6D4CFBD33
Valido dal:	martedì 22 novembre 2016 02:00:00
Valido sino al:	sabato 23 novembre 2019 01:59:59
Soggetto:	LUCA MUSIARI
Certificato emesso da:	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., IT
Paese:	IT

##### **ANTONIO VENTURINI**

Stato del certificato:	[13/04/2017 15:03:51] - Valido, CA Accreditata, non sospeso o revocato
Condizioni di verifica:	DB autenticato da DigitPA
Algoritmo certificato:	RSA-SHA256
S.N. certificato:	6899388DECF0CEB6E3F0AAB5764B7858
Valido dal:	mercoledì 27 maggio 2015 02:00:00
Valido sino al:	domenica 27 maggio 2018 01:59:59
Soggetto:	ANTONIO VENTURINI
Certificato emesso da:	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., IT
Paese:	IT

##### **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**

Stato del certificato:	[13/04/2017 15:03:51] - Valido, CA Accreditata, non sospeso o revocato
Condizioni di verifica:	DB autenticato da DigitPA
Algoritmo certificato:	RSA-SHA256
S.N. certificato:	6CAD805E30383CC586F31FAB2F6E95F7
Valido dal:	venerdì 22 ottobre 2010 02:00:00
Valido sino al:	mercoledì 23 ottobre 2030 01:59:59
Soggetto:	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3
Certificato emesso da:	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A., IT
Paese:	IT

##### **ARNALDO SENIZZA**

Stato del certificato:	[13/04/2017 15:03:52] - Valido, CA Accreditata, non sospeso o revocato
------------------------	--

Condizioni di verifica:	DB autenticato da DigitPA
Algoritmo certificato:	RSA-SHA256
S.N. certificato:	235905
Valido dal:	martedì 19 luglio 2016 14:21:46
Valido sino al:	venerdì 19 luglio 2019 02:00:00
Soggetto:	ARNALDO SENIZZA
Certificato emesso da:	InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA, IT
Paese:	IT