

**COPIA WEB**

**Deliberazione N. 26**

**In data 10.07.2017**

**Prot. N. 10347**

# **COMUNE DI ROSSANO VENETO**

**PROVINCIA DI VICENZA**

## **Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale**

**Sessione ordinaria Convocazione 1<sup>a</sup> Seduta pubblica**

### **OGGETTO:**

**APPROVAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE 2016.**

L'anno duemiladiciassette addi **DIECI** del mese di **LUGLIO** presso la sede municipale.  
Convocato dal Sindaco mediante lettera d'invito prot. n. 9168 del 05/07/2017, fatta recapitare a ciascun consigliere, si è oggi riunito il Consiglio Comunale sotto la presidenza del Sindaco **MARTINI Dott.ssa Morena** e l'assistenza del Segretario Comunale **SPAZIANI Dott. Francesco**.  
Fatto l'appello, risulta quanto segue:

|                         | <b>PRESENTI</b> | <b>ASSENTI</b> |
|-------------------------|-----------------|----------------|
| 1. AGOSTINELLI Mariano. | *               |                |
| 2. BATTAGLIN Helga      | *               |                |
| 3. BERTON Davide        | *               |                |
| 4. CAMPAGNOLO Giorgio   | *               |                |
| 5. GANASSIN Paola       | *               |                |
| 6. GOBBO Loris          |                 | *              |
| 7. GUARISE Adriano      | *               |                |
| 8. MARCON Ezio          | *               |                |
| 9. MARINELLO Ugo        |                 | *              |
| 10. MARTINI Morena      | *               |                |
| 11. TREVISAN Gilberto   | *               |                |

**Presenti N. 9 Assenti N. 2**

**E' presente in aula in qualità di Assessore Esterno il Sig. ZONTA MARCO**

**Il Sindaco, MARTINI Dott.ssa Morena, assume la presidenza.**

## PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

**OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE 2016.**

### IL CONSIGLIO COMUNALE

#### **ATTESO CHE:**

- con deliberazione n. 24 del 21.06.2016, esecutiva, il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di previsione 2016/2018 e l'allegato Documento Unico di programmazione – DUP – 2016/2018, ai sensi del D. Lgs. 118/2011;
- la Giunta Comunale con deliberazione n. 129 del 06.12.2016 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione - PEG esercizio finanziario 2016/2018, redatto secondo i principi contenuti nel DPCM 28 dicembre 2011;

#### **RICHIAMATI:**

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali", recante norme relative alla predisposizione e l'approvazione del bilancio annuale di previsione, nonché alla programmazione finanziaria degli enti locali;
- il D.Lgs 23.06.2011 nr. 118 Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- i principi contabili pubblicati sul sito del Ministero dell' Economia e delle Finanze ed in particolare il Principio contabile concernente la competenza finanziaria;

#### **PRESO ATTO** inoltre che:

- la Giunta Comunale con deliberazione n. 60 del 06.06.2017, ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 7 del DPCM 28.12.201, e variazione di bilancio 2016 e 2017/2019 per reimputazione delle somme con esigibilità futura;
- la Giunta Comunale con atto n. 64 del 13.06.2017, ha approvato lo schema del rendiconto di gestione e la relazione illustrativa anno 2016, di cui all'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 267/2000 nonché dall'art. 11, comma 4 e 6, del D.Lgs. 118/2011;
- la documentazione relativa al rendiconto di gestione anno 2016 viene messa a disposizione dei Consiglieri Comunali, nel rispetto del termine di 20 giorni previsto dall'art. 227, comma 2, del D. Lgs. 267/00, e dall'art. 47 del regolamento vigente;

#### **VISTO:**

- le disposizioni previste dall'art. 227 del T.U. approvato con D.Lgs. 267/2000, così come aggiornato dal D.Lgs. 126/2016, relative alla formulazione del rendiconto della gestione che comprende il conto del Bilancio;
- il conto del Tesoriere dell'Ente relativo all'esercizio 2016, reso ai sensi e per gli effetti all'art. 93, comma 2, ed in conformità all'art. 226 del D.Lgs. 267/2000;
- il conto del Bilancio, redatto in base alle risultanze conclusive del Bilancio 2016 e della procedura di riaccertamento ordinario dei residui di cui all'art. 228, terzo comma, del D.Lgs. 267/2000;

**PRESO ATTO** dell'Accordo raggiunto in Conferenza Stato-Città e fatto proprio dal Governo, per la proroga al 31 luglio 2017 dell'approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale relativi all'anno 2016 e l'inoltro alla banca dati della amministrazioni pubbliche entro i successivi trenta giorni;

#### **DATO ATTO CHE:**

- nel corso dell'anno 2016 si è provveduto al deposito del conto dell'economista comunale e degli agenti contabili;
- le risultanze del rendiconto evidenziano il raggiungimento dei nuovi vincoli di finanza pubblica in materia di "pareggio di bilancio" per l'anno 2016;
- il consuntivo delle spese di personale risultano inferiori a quelle relative alla media del 2011/2013;
- è stato rispettato il limite massimo della spesa annua per incarichi (comma 3, art. 46, D.L. 112/2008);

- sono stati rispettati i vincoli di spesa previsti dalla Legge 122 del 30 luglio 2010 ex D.L. 78/2010, art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 e successive modificazioni;
- tra gli allegati al bilancio consuntivo sono compresi altresì:
  - ◆ prospetti SIOPE (ai sensi dell'art. 77 bis comma 11 D.L. 112/2008);
  - ◆ la nota informativa asseverata dall'organo di revisione, relativa alla verifica dei crediti e dei debiti con le proprie società partecipate, con la motivazione delle eventuali discordanze ai sensi dell'art. 11 del d.lgs 118/2011;
  - ◆ l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2016 (art. 16 c. 26 del D.L. 13 agosto 2011 n. 138);
  - ◆ la certificazione dei parametri per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, evidenziando che tali parametri risultano tutti negativi e quindi l'inesistenza di criticità;
  - ◆ l'indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art. 33, comma 1, D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e all' art. 9, comma 3, DPCM 22 settembre 2014, ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014;
  - ◆ il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, ai sensi dell'18-bis del D.Lgs. 118/2011
- alla data del 31.12.2016 non sussistono debiti fuori bilancio;

**VISTO** che il Revisore del Conto ha presentato la "Relazione al Conto", **allegato A)** al presente provvedimento, ai sensi dell'art. 239, lettera d) del D.Lgs. 267/2000, che pone in evidenza la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente e attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze di gestione;

**RICHIAMATI**, per quanto compatibili con le norme sul percorso di armonizzazione contabile:

- il D.Lgs, n. 267 del 18.8.2000 e ss.mm.ii.;
- il D.Lgs. 118 del 23.06.2011;
- il vigente Regolamento di Contabilità;

## **DELIBERA**

1. di approvare il **Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario 2016** in tutti i suoi contenuti, come da documentazione depositata all'ufficio ragioneria e che si intende facente parte del presente provvedimento, anche se ad esso non materialmente allegata, composto dai seguenti documenti:

- il Conto del Bilancio dell'esercizio 2016 (D.Lgs. 118/2011), con quadri riepilogativi, prospetto degli equilibri e piano degli indicatori;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- prospetto relativo al Fondo pluriennale vincolato;
- prospetto relativo al Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- tabella Accertamenti ed Impegni assunti nel 2016 e precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto dei dati Siope;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti l'anno 2016, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la relazione sulla gestione al rendiconto approvata dalla Giunta Comunale;

Il Rendiconto della Gestione 2016 evidenzia che:

- le risultanze del rendiconto dimostrano il raggiungimento dei nuovi vincoli di finanza pubblica in materia di "pareggio di bilancio" per l'anno 2016;
- il consuntivo delle spese di personale risultano inferiori alla media del triennio 2011-2013;
- viene rispettato il limite per le assunzioni per personale a tempo determinato, con contratti di collaborazione coordinata e continuativa e somministrazione di lavoro, dato atto che detto limite non si applica ai Comuni sottoposti ai vincoli di finanza pubblica che hanno garantito la costante riduzione della spesa, fermo restando che la spesa complessiva non può comunque essere superiore alla spesa sostenuta nel 2009 (Legge 114/2014);
- sono stati rispettati i vincoli di legge relativi all'utilizzo dei proventi delle concessioni e quelli relativi alle sanzioni al Codice della Strada, dato atto che detti proventi sono stati destinati esclusivamente alle finalità definite dalla legge;

- è stato rispettato il limite massimo della spesa annua per incarichi (comma 3, art. 46, D.L. 112/2008);
- sono stati rispettati i vincoli di spesa previsti dalla Legge 122 del 30 luglio 2010 ex D.L. 78/2010 art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14, come modificati e integrati dal Decreto Legge n. 95/2012 art 5 e dalla Legge n. 228/2012 e successive modifiche e integrazioni;
- l'elenco dei residui attivi e passivi anno 2016 ed antecedenti che vengono mantenuti al 31.12.2016, sono elencati nelle risultanze di cui agli allegati C) e D) della sopraccitata delibera di G.C. n. 19 del 29.03.2017;
- il Conto del Tesoriere presenta alla data del 31.12.2016 un fondo di cassa pari ad € 951.451,55.-;
- il Conto della gestione dell'Economo e degli Agenti Contabili, i cui risultati sono conformi con le registrazioni effettuate nella contabilità dell'ente;
- il Prospetto di rendicontazione dei dati SIOPE, rappresenta la concordanza tra i pagamenti e le riscossioni dell'Ente con i corrispondenti dati riportati nel Rendiconto della Gestione ex art. 77 quater, comma 11, del D.L. 112/2008 conv. in L. 133/2008), del Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici tratto dal sito web del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- il prospetto descrittivo delle spese di rappresentanza sostenute dall'Ente nel corso dell'esercizio 2016, redatto secondo il disposto del decreto del 23.01.2012 emanato dal Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- il prospetto di riconciliazione tra i dati contabili del Comune e quelli delle società partecipate al fine di verificare i crediti e debiti reciprocamente iscritti, asseverato dai rispettivi organi di revisione, ai sensi all'art. 6, comma 4, del D.L. n. 95/2012;
- la delibera n. 34 del 01/09/2016 con cui il Consiglio Comunale ha effettuato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ha dato atto del permanere degli equilibri di bilancio, ai sensi dell' art. 193 del D. Lgs. 267/2000;
- il prospetto di "Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali", di cui all'art. 41 del D.L. n. 66/2016 conv. in Legge 89/2016, attesta l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002 e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali dell'anno 2016;
- la certificazione parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- dall'attestazione dell'inesistenza di debiti fuori bilancio rilasciata dai singoli responsabili di area;
- la relazione illustrativa della Giunta Comunale comprende altresì il prospetto contenente l'elenco degli indirizzi internet nei quali sono pubblicati i rendiconti della gestione delle società partecipate dell'ente;

2. di dare atto che l'Avanzo di Amministrazione, pari ad € 295.782,13 è così distinto:

|   |                   |
|---|-------------------|
| Fondi accantonati                       | 150.518,00        |
| Fondi vincolati                         | 0,00              |
| Fondi per investimenti                  | 91.078,72         |
| Fondi liberi                            | 54.185,41         |
| <b>Totale Avanzo di Amministrazione</b> | <b>295.782,13</b> |

3. di dare atto che il Revisore dei Conti ha Conto ha presentato la "Relazione al Conto" di cui all'allegato A) al presente provvedimento, ai sensi dell'art. 239, lettera d) del D.Lgs. 267/2000, che pone in evidenza la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente e attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze di gestione;

4. di dare atto e attestare il rispetto del quorum strutturale e funzionale e delle procedure ai sensi degli artt. 227 e 239 del D.Lgs. 267/2000 dello Statuto e dei Regolamenti Comunali.



Sulla suestesa proposta di deliberazione sono stati acquisiti i seguenti pareri ai sensi dell'Art. 49 del d.lgs. n. 267 del 18.08.2000:

❖ VISTO, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica.

**IL RESPONSABILE SERVIZIO CONTABILE  
E GESTIONE DELLE ENTRATE**  
f.to Dott. Francesco Spaziani

❖ VISTO, si esprime favorevole in ordine alla regolarità contabile.

**IL RESPONSABILE SERVIZIO CONTABILE  
E GESTIONE DELLE ENTRATE**  
f.to Dott. Francesco Spaziani

# Comune di Rossano Veneto

Provincia di Vicenza

Verbale n. 6 del 16/06/2017



## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di  
deliberazione del rendiconto  
della gestione*
- *sullo schema di rendiconto  
per l'esercizio finanziario*

ALLEGATO A DELIBERAZIONE c.c.  
CONTRATTO  
N° 26 del 16/07/2017

# Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Riccardo Zambonini

## INDICE

|   |    |
|---|----|
| Introduzione .....  | 1  |
| Conto del bilancio .....  | 2  |
| Risultati della gestione .....  | 3  |
| Saldo di cassa .....  | 4  |
| Risultato gestione di competenza .....                                    | 4  |
| Risultato di amministrazione .....  | 8  |
| Verifica del saldo di finanza pubblica .....                              | 10 |
| Analisi delle principali poste .....                                      | 11 |
| Verifica congruità fondi .....  | 16 |
| Analisi indebitamento e gestione del debito .....                         | 16 |
| Analisi gestione dei residui .....  | 17 |
| Rapporti con organismi partecipati .....                                  | 17 |
| Tempestività pagamenti e ritardi .....                                    | 18 |
| Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale ..... | 18 |
| Rese del conto degli agenti contabili .....                               | 18 |
| Relazione della giunta sul rendiconto .....                               | 18 |
| Riserve, rilievi, considerazioni e proposte .....                         | 18 |
| Conclusioni .....   | 19 |

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Zambonini Riccardo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 07/07/2015;

- ◆ ricevuta in data 08/06/2017 la proposta di delibera della G.C. e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, corredata 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;

preso atto dell'Accordo raggiunto in Conferenza Stato-Città in data 4 maggio 2017, fatto proprio dal Governo, per la proroga al 31 luglio 2017 dell'approvazione dei nuovi modelli di conto economico e dello stato patrimoniale relativi al 2016;

e visti i seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- prospetto degli accertamenti per fitoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;

- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 18/06/1996, modificato con delibera del Consiglio Comunale n. 67 del 19/11/2001 (si auspica un aggiornamento)

#### **DATO ATTO CHE**

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 08;

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;

- il rispetto del saldo di finanza pubblica;
- 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 all'accertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 60 del 06/06/2017 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. 5003 reversali e n. 3117 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- nell'ultima verifica trimestrale è stato effettuato il riscontro della corrispondenza del conto della gestione degli agenti contabili con le somme presenti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, banca Monte di Paschi di Siena Spa – filiale di Rossano Veneto, reso entro il 30 gennaio 2016 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                                       |            |              | 1.199.769,93 |
| Riscossioni   | 893.901,05 | 5.470.889,28 | 6.364.790,33 |
| Pagamenti   | 901.785,41 | 5.711.323,30 | 6.613.108,71 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                   |            |              | 951.451,55   |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00         |
| Differenza  |            |              | 951.451,55   |
| 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:

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo di Euro 480.147,27, come risulta dai seguenti

elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |                    |                    |                   |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
|   | <b>2014</b>        | <b>2015</b>        | <b>2016</b>       |
| Accertamenti di competenza                    | 6.066.265,02       | 5.748.080,65       | 6.787.076,47      |
| Impegni di competenza                         | 6.393.133,75       | 5.885.350,26       | 6.306.929,20      |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>-326.868,73</b> | <b>-137.269,61</b> | <b>480.147,27</b> |

così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>        |            |                   |
|---|------------|-------------------|
|   |            | <b>2016</b>       |
| Riscossioni                                 | (+)        | 5.470.889,28      |
| Pagamenti                                   | (-)        | 5.711.323,30      |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[A]</i> | -240.434,02       |
| Residui attivi                              | (+)        | 1.316.187,19      |
| Residui passivi                             | (-)        | 595.605,90        |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[C]</i> | 720.581,29        |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b> |            | <b>480.147,27</b> |

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

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>   |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         |
| Entrate titolo I  | 2.871.442,45        | 2.594.157,43        | 2.579.341,76        |
| Entrate titolo II   | 352.504,02          | 252.122,23          | 292.887,62          |
| Entrate titolo III  | 1.068.066,56        | 1.108.302,15        | 2.007.756,29        |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>   | <b>4.292.013,03</b> | <b>3.954.581,81</b> | <b>4.879.985,67</b> |
| Spese titolo I (B)  | 3.638.301,61        | 3.452.372,13        | 4.302.047,20        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo IV* (C)  | 474.387,94          | 683.784,35          | 491.032,49          |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>   | <b>179.323,48</b>   | <b>-181.574,67</b>  | <b>86.905,98</b>    |
| FPV di parte corrente entrata (+)   |                     | 201.093,05          | 204.246,78          |
| FPV di parte corrente uscita (-)  |                     | 204.246,78          | 188.029,43          |
| <b>FPV differenza (E)</b>   | <b>0,00</b>         | <b>-3.153,73</b>    | <b>16.217,35</b>    |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) |                     | 327.530,00          |                     |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>                             | <b>0,00</b>         | <b>141.000,00</b>   |                     |
| Contributo per permessi di costruire  |                     | 141.000,00          |                     |
| Altre entrate (specificare)   |                     |                     |                     |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>                     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>40.689,31</b>    |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS  |                     |                     |                     |
| Altre entrate (specificare)   |                     |                     |                     |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>                         |                     |                     |                     |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>                    | <b>179.323,48</b>   | <b>283.801,60</b>   | <b>62.434,02</b>    |

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |                   |                   |                     |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
|   | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       | <b>2016</b>         |
| Entrate titolo IV   | 600.367,79        | 592.319,49        | 1.155.415,54        |
| Entrate titolo V **   | 1.352,60          |                   |                     |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   | <b>601.720,39</b> | <b>592.319,49</b> | <b>1.155.415,54</b> |
| Spese titolo II (N)   | 509.121,16        | 548.014,43        | 762.174,25          |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>   | <b>92.599,23</b>  | <b>44.305,06</b>  | <b>393.241,29</b>   |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)   | 141.000,00        | 0,00              | 0,00                |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)                                    | 0,00              | 0,00              | 40.689,31           |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)  |                   | -323.285,62       | -825.836,24         |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)                                | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 0,00              | 525.723,15        | 482.984,36          |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>                    | <b>-48.400,77</b> | <b>246.742,59</b> | <b>91.078,72</b>    |

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 295.782,13, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE                                    | In conto   |              | Totale            |
|---|------------|--------------|-------------------|
|   | RESIDUI    | COMPETENZA   |                   |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016                               |            |              | 1.199.769,93      |
| RISCOSSIONI   | 893.901,08 | 5.470.889,28 | 6.364.790,33      |
| PAGAMENTI   | 901.785,41 | 5.711.323,30 | 6.613.108,71      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>                       |            |              | <b>951.451,55</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00              |
| <i>Differenza</i>   |            |              | <b>951.451,55</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 288.593,37 | 1.316.187,19 | 1.604.780,56      |
| RESIDUI PASSIVI   | 121.561,97 | 595.605,90   | 717.167,87        |
| <i>Differenza</i>   |            |              | <b>887.612,69</b> |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |            |              | 188.029,43        |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |            |              | 1.355.252,68      |
|   |            |              |                   |
| <b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>             |            |              | <b>295.782,13</b> |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | 2014       | 2015       | 2016       |
|--|------------|------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)         | 901.025,00 | 586.716,43 | 295.782,13 |
| di cui:                                    |            |            |            |
| a) parte accantonata                       |            |            |            |
| b) Parte vincolata                         | 0,00       | 115.935,07 | 150.518,00 |
| c) Parte destinata                         | 510.510,00 | 218.530,91 | 91.078,72  |
| e) Parte disponibile (+/-)                 | 390.515,00 | 252.253,45 | 54.185,41  |

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).

## **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>       |
| Previsioni entrata competenza                              |  | 10.964.202,43     |
| Totale accertamenti di competenza                          |  | 6.787.076,47      |
| Minori accertamenti (-)                                    |  | 4.177.125,96      |
| Previsione spesa competenza                                |  | 12.180.850,01     |
| FPV spesa  |  | 1.543.282,11      |
| Impegni di competenza                                      |  | 6.306.929,20      |
| Economie di spesa (+)                                      |  | 4.330.638,70      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                           |  | <b>153.512,74</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                                |  |                   |
| Residui iniziali attivi (+)                                |  | 1.249.966,37      |
| Residui accertati (-)                                      |  | 788.237,71        |
| Residui passivi iniziali (+)                               |  | 1.699.321,53      |
| Residui impegnati (-)                                      |  | 1.549.920,78      |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                              |  | <b>149.400,75</b> |
| <b>Riepilogo</b>   |  |                   |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  |  | 153.512,74        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     |  | 149.400,75        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   |  | 47.771,49         |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b> |  | <b>350.684,98</b> |

## PAREGGIO DI BILANCIO

La "Legge di stabilità 2016" ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli Enti Locali mediante il superamento del Patto di stabilità interno e l'introduzione del Pareggio di bilancio, secondo il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, devono conseguire l'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali espresso in termini di competenza. Il nuovo Pareggio di bilancio è previsto anche dal novellato art. 9, della Legge n. 243/12, il quale prevede che "i bilanci delle Regioni, dei Comuni, delle Province, delle Città metropolitane e delle Province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali".

Analizzando il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (previsto dal comma 712, della Legge n. 208/15), allegato al rendiconto della gestione, l'Organo di revisione ha verificato il rispetto del Pareggio di bilancio per l'anno 2016 come risulta dalla seguente tabella:

| SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016   | Competenza<br>(in migliaia) |
|--|-----------------------------|
| Fondo Pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | 204                         |
| Fondo Pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale al netto della quota finanziata da debito | 529                         |
| Entrate Finali   | 6.035                       |
| Spese Finali   | 6.587                       |
| Saldo tra Entrate e Spese Finali   | 181                         |
| Saldo obiettivo  |                             |
| Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale   | 181                         |

Ai fini della verifica del rispetto del saldo di Pareggio di bilancio, L'Ente ha comunicato telematicamente al Mef-RgS il 31 marzo 2017 la certificazione dei risultati conseguiti sottoscritta digitalmente dal legale rappresentante dell'Ente, dal Responsabile dei Servizi "Finanziari" e dall'Organo di revisione economico-finanziaria

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

| ENTRATE TRIBUTARIE                      |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2014                | 2015                | 2016                |
| <b>Categoria I - Imposte</b>            |                     |                     |                     |
| I.M.U.                                  | 1.018.339,96        | 739.557,55          | 1.066.668,44        |
| I.M.U. recupero evasione                |                     | 224.689,55          | 262.816,08          |
| I.C.I. recupero evasione                | 10.281,38           | 5.933,36            | 9.160,09            |
| T.A.S.I.                                | 614.071,71          | 609.644,39          | 319.334,39          |
| Addizionale I.R.P.E.F.                  | 623.250,00          | 623.250,00          | 559.658,90          |
| Imposta comunale sulla pubblicità       | 31.500,00           | 44.404,90           | 43.104,80           |
| TASI recupero evasione                  |                     | 32.630,12           | 36.645,00           |
| 5 per mille                             |                     |                     |                     |
| Altre imposte                           | 15.755,50           | 165,93              | 24.324,45           |
| <b>Totale categoria I</b>               | <b>2.313.198,55</b> | <b>2.280.275,80</b> | <b>2.321.712,15</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>             |                     |                     |                     |
| TOSAP                                   | 10.336,21           | 15.175,63           | 21.274,76           |
| TARES                                   | 7.227,00            |                     | 3.049,69            |
| TARI                                    |                     |                     |                     |
| Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES   |                     | 5.000,00            |                     |
| Tassa concorsi                          |                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria II</b>              | <b>17.563,21</b>    | <b>20.175,63</b>    | <b>24.324,45</b>    |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b> |                     |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni      |                     |                     |                     |
| Fondo sperimentale di riequilibrio      |                     |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale              | 426.296,69          | 293.706,00          | 257.629,61          |
| Sanzioni tributarie                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria III</b>             | <b>426.296,69</b>   | <b>293.706,00</b>   | <b>257.629,61</b>   |
| <b>Totale entrate tributarie</b>        | <b>2.757.058,45</b> | <b>2.594.157,43</b> | <b>2.603.666,21</b> |

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che l'attività di recupero dell'evasione IMU/TARSU è stata affidata in gestione all'esterno e non sono disponibili i dati delle riscossioni, mentre per la TASI le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

|                        | Rendiconto 2016  | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. |
|------------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|
| Recupero evasione TASI | 36.645,00        | 7.329,10                 | 20,00%                |
| <b>Totale</b>          | <b>36.645,00</b> | <b>7.329,10</b>          | <b>20,00%</b>         |

### **Contributi per permesso di costruire (proventi concessioni edilizie)**

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

| Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 431.351           | 270.866           | 890.370,54        |

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

| <b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>            |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | <i>2014</i>       | <i>2015</i>       | <i>2016</i>       |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 113.774,63        | 47.112,73         | 56.111,13         |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 141.665,20        | 133.296,95        | 186.403,26        |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 8.601,00          | 3.095,00          |                   |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                   |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 88.463,19         | 68.617,55         | 50.373,23         |
| <b>Totale</b>   | <b>352.504,02</b> | <b>252.122,23</b> | <b>292.887,62</b> |

### **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<br/>2014</i> | <i>Rendiconto<br/>2015</i> | <i>Rendiconto<br/>2016</i> |
| Vendita di beni  |                            |                            | 1.223.138,19               |
| Servizi pubblici   | 651.982,26                 | 424.539,61                 | 181.739,04                 |
| Proventi dei beni dell'ente  | 13.487,91                  | 13.496,65                  | 25.693,65                  |
| Interessi su anticip.ni e crediti                                    | 413,96                     | 530,56                     | 1.742,78                   |
| Proventi derivanti dal controllo e repressione regolarità e illeciti |                            |                            | 105.054,89                 |
| Proventi diversi   | 402.182,43                 | 669.739,33                 | 470.387,74                 |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>                                | <b>1.068.066,56</b>        | <b>1.108.306,15</b>        | <b>2.007.756,29</b>        |

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, che risultano essere gestiti da aziende esterne in completa autonomia.

### **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, tenuto conto che nel 2016 oltre all'importo accertato sono state riscosse somme a residuo:

| <b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b> |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|
|  | 2014      | 2015      | 2016      |
| accertamento   | 43.419,00 | 91.654,15 | 55.475,19 |
| riscossione  | 37.947,00 | 47.693,41 | 56.035,31 |
| %riscossione   | 87,40     | 52,04     | 101,01    |

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                              | 43.960,74 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016                               | 13.650,89 | 31,05%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 | 30.309,85 | 68,95%  |
| Residui della competenza                                | 13.090,77 |         |
| Residui totali  | 13.090,77 |         |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 ammontano ad euro 1.430.570,88 con un aumento di euro 933.970,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 che ammontavano ad euro 496.600,50.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

| <b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>          |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Classificazione delle spese correnti</b>       | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         |
| 01 - Personale                                    | 1.139.617,74        | 1.136.427,36        | 1.071.030,25        |
| 114 - Acquisto di beni e servizi                  | 1.266.154,34        | 1.202.319,93        | 1.143.296,31        |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                    | 2.438,50            | 2.256,41            |                     |
| 05 - Trasferimenti                                | 941.526,24          | 853.950,36          | 654.913,53          |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 184.456,72          | 151.607,76          | 126.861,96          |
| 07 - Imposte e tasse                              | 104.108,07          | 105.810,31          | 90.355,51           |
| 10 - Altre spese correnti                         |                     |                     | 1.215.589,64        |
| <b>Totale spese correnti</b>                      | <b>3.638.301,61</b> | <b>3.452.372,13</b> | <b>4.302.047,20</b> |

In particolare le altre spese correnti comprendono spese viabilità e infrastrutture stradali per euro 1.085.168,66.

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

Non è stato possibile verificare se la spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, in quanto l'Ente non ha messo a disposizione il relativo prospetto.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di

revisione ha espresso parere con verbale n. 01 del 11/01/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

| <b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b> |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
| Dipendenti (rapportati ad anno)  | 33               | 33               | 32               |
| spesa per personale  | 1.139.617,74     | 1.136.427,36     | 1.132.513,28     |
| spesa corrente   | 3.638.301,61     | 3.452.372,13     | 4.272.047,20     |
| <b>Costo medio per dipendente</b>  | <b>34.533,87</b> | <b>34.437,19</b> | <b>35.391,04</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>   | <b>31,32%</b>    | <b>32,92%</b>    | <b>26,51%</b>    |

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

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012: 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

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;

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 793,73 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 140.095,24 e rispetto al residuo debito al 31/12/2016 di euro 9.510.646,70, determina un tasso medio del 1,47%%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,60%.

## 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 per euro 30.000.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata una somma (compresa nell'avanzo vincolato, quota accantonata) 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.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stata accantonata una somma (compresa nell'avanzo vincolato, quota accantonata) sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
|   | 2014  | 2015  | 2016  |
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 4,11% | 3,24% | 3,26% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                      |                      |                     |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Anno  | 2014                 | 2015                 | 2016                |
| Residuo debito (+)  | 11.777.329,00        | 10.704.150,36        | 10.020.366,01       |
| Nuovi prestiti (+)  |                      |                      |                     |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | 474.388,00           | 483.933,97           | 491.032,49          |
| Estinzioni anticipate (-)                                 | 598.791,00           | 199.850,38           |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                      |                      |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>10.704.150,00</b> | <b>10.020.366,01</b> | <b>9.529.333,52</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 8075                 | 8075                 | 8096                |
| Debito medio per abitante                                 | 1.325,59             | 1.240,91             | 1.177,04            |

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

| Anno                    | 2014              | 2015              | 2016              |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 184.457,00        | 151.608,00        | 140.095,24        |
| Quota capitale          | 474.388,00        | 483.934,00        | 491.032,49        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>658.845,00</b> | <b>635.542,00</b> | <b>631.127,73</b> |

## Contratti di leasing

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

| Bene utilizzato                             | Scadenza contratto     | Canone annuo          |
|---|------------------------|-----------------------|
| Spogliatoi campo da calcio San Zenone       | 20 anni dal 31.01.2012 | € 29.844,82 + IVA 10% |
| Ampliamento scuola dell'infanzia San Zenone | 20 anni dal 31.01.2012 | € 31.954,44 + IVA 10% |
| Impianto fotovoltaico San Zenone (Botter)   | 20 anni                | € 50.122,96 + 10%     |
| Impianto fotovoltaico Teleleasing           | 10 anni                | € 74.858,10 + IVA 22% |

## **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. 60 del 06/06/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Società partecipate dal Comune:

| Ragione Sociale | Quota di partecipazione |
|-----------------|-------------------------|
| ETRA S.p.a.     | 1,57                    |

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

| Ragione Sociale | Credito del Comune | Debito del Comune |
|-----------------|--------------------|-------------------|
| ETRA S.p.a.     | 0                  | 8.816,02          |

Il bilancio dell'ultimo esercizio chiuso al 31/12/2016 risulta consultabile al seguente indirizzo:  
<https://www.etraspa.it/amministrazione-trasparente>

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

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente, che per l'anno 2016 presenta un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti con media totale dei giorni di pagamento (da data registrazione a data pagamento) di 30,07 giorni.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di rilevazione delle condizioni di deficitarietà strutturale, allegata al rendiconto, emerge che non risulta rispettato solo il parametro relativo alla consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiori al 150 per cento rispetto alle entrate correnti, pertanto l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'Economo, ha reso il conto della sua gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione non ha potuto verificare se la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, in quanto L'Ente non ha messo a disposizione tale documento.

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231, del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
  - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
  - evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio;
  - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni;
- 2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- 3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- 4) che alla stessa sono allegate le relazioni dei Responsabili dei Servizi a cui è stata affidata all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione.

## **RISERVE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, l'organo di revisione dichiara la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili, la regolarità contabile e finanziaria della gestione e rispettati gli obiettivi di finanza pubblica.

In ordine all'inventario generale si rinviano le valutazioni in sede di approvazione dei nuovi schemi di conto economico e stato patrimoniale.

## 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 ripropone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per l'estinzione anticipata di finanziamenti/leasing e copertura di passività potenziali.

L'ORGANO DI REVISIONE

  
Dott. Riccardo Zamboni

**Il Sindaco Morena Martini** introduce il punto in esame, quindi invita l'Assessore Davide Berton a relazionare.

**L'Assessore Davide Berton** illustra la proposta del Conto del Bilancio 2016, evidenziando la consistenza dell'avanzo di amministrazione e la sua composizione, quindi sottolinea gli sforzi compiuti per assicurare investimenti e contestualmente sostenere le associazioni, le matern e le famiglie senza ricorrere all'avanzo o agli oneri di urbanizzazione.

**Il Consigliere Mariano Agostinelli** auspica la redazione di un bilancio sociale ed annuncia il proprio voto di astensione, accennando in conclusione a talune criticità presenti nel territorio.

**Il Sindaco Morena Martini** fornisce raggugli in ordine agli argomenti sollevati dal Consigliere Agostinelli.

**Il Consigliere Ezio Marcon** preannuncia la propria astensione ed invita ad una maggiore coesione.

**La Consigliera Paola Ganassin** lamenta il superamento del termine per l'approvazione del rendiconto, quindi accenna a talune criticità ed annuncia la propria astensione.

**L'Assessore Davide Berton** fornisce ulteriori raggugli in ordine alle criticità rappresentate.

**Il Sindaco Morena Martini**, in esito al dibattito, **pone in votazione la suestesa proposta di deliberazione che viene approvata con voti Favorevoli n. 4** (Helga Battaglin, Davide Berton, Giorgio Campagnolo, Morena Martini), **Contrari n. 0, Astenuti n. 5** (Mariano Agostinelli, Paola Ganassin, Adriano Guarise, Ezio Marcon, Gilberto Trevisan), legalmente espressi da n. 9 Consiglieri presenti e votanti.

**Successivamente alla votazione il Consigliere Mariano Agostinelli abbandona i banchi del Consiglio.**

(Il dibattito integralmente registrato in formato audio - digitale ai sensi del D.Lgs. n. 82/2005, è parte integrante dell'atto, anche se non materialmente allegato e liberamente consultabile sul web ai seguenti link, dal quale si potrà consultare anche la trascrizione integrale della seduta).

<https://www.youtube.com/channel/UC9jR-maZnBDdFtf6z67IKKg>

<http://www.comune.rossano.vi.it/notizie-avvisi/notizie.html>

Letto il presente verbale viene sottoscritto a sensi dell'art. 43 comma 6 del vigente Statuto.

**IL PRESIDENTE**  
**F.TO MARTINI Dott.ssa Morena**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
**F.TO SPAZIANI Dott. Francesco**

---

---

**REFERTO DI PUBBLICAZIONE**  
**(ART. 124 d.Lgs. 267/2000)**

Segretario Comunale su conforme dichiarazione del messo che copia del presente verbale viene pubblicato il giorno **28/07/2017** all'albo pretorio ove rimarrà esposto per quindici giorni consecutivi.

Lì, **28/07/2017**

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
**F.TO SPAZIANI Dott. Francesco**

---

---

Si certifica che la presente deliberazione, è **DIVENUTA ESECUTIVA** il ..... per decorrenza dei termini ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs. n. 267/2000.

li .....

**IL SEGRETARIO COMUNALE**  
.....

---

---