

# COMUNE DI ROVERCHIARA

Provincia di VERONA

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2016

## 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

Ripiano disavanzo

Conclusioni

---



2

**Comune di Roverchiara**  
**Organo di revisione**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

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

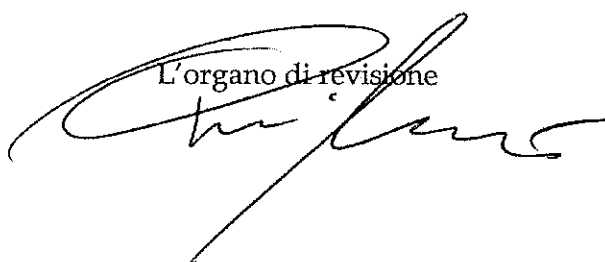
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento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

e

Approva

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

ROVERCHIARA 5/7/2012

L'organo di revisione  


## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Cestaro dott. Gianni, revisore dei Conti, nominato con deliberazione di C.C. n. 47 del 17.12.2014;

- ◆ ricevuta lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale 23 del 28.06.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

a) conto del bilancio;

e corredato 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 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;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ 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;

### 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;

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### *Verifiche preliminari*

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/07/2016, con delibera n. 24;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 13 del 26/04/2016 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. 432 reversali e n. 487 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 è stato fatto ricorso all'indebitamento;
  - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
  - I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banco BPM S.p.A., e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			987.093,20
Riscossioni	272.145,43	1.572.208,96	1.844.354,39
Pagamenti	211.381,64	1.759.869,05	1.971.250,69
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>860.196,90</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>860.196,90</b>
di cui per cassa vincolata			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	860.196,90
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	0,00
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>0,00</b>

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

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	2	<b>2013</b>	<b>2014</b>
		<b>2015</b>	<b>2016</b>
Disponibilità		460.518,70	654.236,40
Anticipazioni		0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 188.777,80, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	1.940.147,95	1.802.803,09	1.981.043,99
Impegni di competenza	meno	1.794.421,31	1.689.956,81	1.972.395,18
<b>Saldo</b>		<b>145.726,64</b>	<b>112.846,28</b>	<b>8.648,81</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	55.763,33	71.983,13	556.870,90
Impegni confluiti nel FPV	meno	25.894,80	556.870,90	376.741,91
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>175.595,17</b>	<b>-372.041,49</b>	<b>188.777,80</b>

Così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	1.572.208,96
Pagamenti	(-)	1.759.869,05
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-187.660,09
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	556.870,90
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	376.741,91
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	180.128,99
Residui attivi	(+)	408.835,03
Residui passivi	(-)	212.526,13
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	196.308,90
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>188.777,80</b>

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

Risultato gestione di competenza	188.777,80
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	194.600,00
quota di disavanzo ripianata	
saldo	383.377,80

## 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;

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	51.403,65	29.186,69
FPV di parte capitale	505.467,25	347.555,22

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

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

### Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:





<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	80.391,07
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	138.922,47
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>219.313,54</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>219.313,54</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 632.734,48, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			987.093,20
RISCOSSIONI	272.145,43	1.572.208,96	1.844.354,39
PAGAMENTI	211.381,64	1.759.869,05	1.971.250,69
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>860.196,90</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>860.196,90</b>
RESIDUI ATTIVI	59.331,71	408.835,03	468.166,74
RESIDUI PASSIVI	106.361,12	212.526,13	318.887,25
<i>Differenza</i>			<b>149.279,49</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			29.186,69
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			347.555,22
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>632.734,48</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	560.360,36	399.724,93	632.734,48
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	40.753,68	136.008,27
b) Parte vincolata	0,00	7.091,00	
c) Parte destinata a investimenti	0,00	4.246,63	3.574,88
e) Parte disponibile (+/-) *	0,00	347.633,62	493.151,33

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			11.100,00	11.100,00
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		4.246,63		179.253,37	183.500,00
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>4.246,63</b>	<b>0,00</b>	<b>190.353,37</b>	<b>194.600,00</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		302.860,83	272.145,43	59.331,71	28.616,31
Residui passivi		333.358,20	211.381,64	106.361,12	- 15.615,44

## Conciliazione dei risultati finanziari

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


<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
saldo gestione di competenza (+ o -)	188.777,80
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>188.777,80</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	29.658,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.041,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	15.615,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>44.231,75</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	188.777,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	44.231,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	194.600,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	205.124,93
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)</b>	<b>632.734,48</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	116.447,44
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	5.433,58
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese	14.127,25
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>136.008,27</b>

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

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



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

concessione loculi	3.574,88
TOTALE PARTE DESTINATA	3.574,88

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 deciso di accantonare il totale dei residui calcolati alla data del 31/05/2016 relativi ai seguenti capitoli con relativi importi:

Cap. 16	Accertamenti imposta comunale unica	€	95.940,07
Cap. 21	Accertamenti imposta comunale sugli immobili	€	20.507,37
	TOTALE ACCANTONATO	€	116.447,44

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

##### **Fondo contenziosi**

Questo Ente non ha effettuato accantonamento non essendoci contenziosi in cui è possibile soccombere.

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

Questo Ente non ha effettuato accantonamenti non essendo prevista alcun ripiano nelle perdite delle società partecipate.

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

E' stato costituito un fondo di euro 5.433,58 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

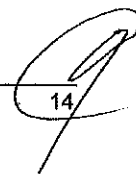
EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 61,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+) 505,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 1.371,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 132,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) 0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+) 132,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 37,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 259,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 0,00
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+) 1.799,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 1.228,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 29,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) 0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+) 1.267,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 506,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 348,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) 0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-) 0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+) 854,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+) 0,00
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	 2.111,00
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	 244,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+) 0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+) 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>	 244,00

*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 31/03/2017 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. In data 28.06.2017 ha ritrasmesso la certificazione sulla base dei dati definitivi del Rendiconto 2016.

---



14

## 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:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2014	2015	2016
I.M.U.	368.178,01	351.014,92	372.814,62
I.M.U. recupero evasione		36.309,33	116.469,00
I.C.I. recupero evasione	19.026,86	22.687,53	22.453,47
T.A.S.I.	254.941,53	252.978,79	155.228,69
Addizionale I.R.P.E.F.	173.506,00	168.506,00	172.175,06
Imposta comunale sulla pubblicità		4.814,36	11.431,11
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP	5.352,80	6.209,30	11.613,97
TARI			
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	531.953,82	432.840,00	508.350,19
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>1.352.959,02</b>	<b>1.275.360,23</b>	<b>1.370.536,11</b>

### *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	33.931,08	19.042,63	80.391,07
Riscossione	33.931,08	19.042,63	80.391,07

Nel triennio 2014/2016, non è stata utilizzata alcuna somma del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

### ***Entrate Extratributarie***

La 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	105.600,34	111.467,46	29.959,66
Proventi dei beni dell'ente	11.958,45	17.605,76	779,07
Interessi su anticip.ni e crediti	219,63	180,18	45,36
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	4.669,16	11.359,70	6.366,96
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>122.447,58</b>	<b>140.613,10</b>	<b>37.151,05</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.

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

Le entrate accertate per canoni di locazione nell'anno 2016 sono rimaste invariate in €. 4.800,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2015.



## 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	368.048,59	28.168,39	-339.880,20
102	imposte e tasse a carico ente	36.542,50	13.488,71	-23.053,79
103	acquisto beni e servizi	519.950,12	230.793,11	-289.157,01
104	trasferimenti correnti	291.685,66	882.901,52	591.215,86
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	73.909,04	69.909,82	-3.999,22
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	36.561,32	2.560,78	-34.000,54
<b>TOTALE</b>		<b>1.326.697,23</b>	<b>1.227.822,33</b>	<b>-98.874,90</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, fa capo all'Unione extra Adige

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

Le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	16.200,00	80,00%	3.240,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.744,52	80,00%	748,90	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	6.147,02	50,00%	3.073,51	0,00	0,00
Formazione	790,00	50,00%	395,00	0,00	0,00

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

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

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2016 ammontano come da prospetto allegato al rendiconto.

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

La spesa è sostenuta dall'Unione dei Comuni Destra Adige.

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

La spesa è sostenuta dall'Unione dei Comuni Destra Adige.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 69.909,82.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,69%.

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n. 228, in quanto non sono è stato fatto alcun acquisto.

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

Nell'anno 2016 non sono state impegnate somme per acquisto mobili e arredi e pertanto vengono rispettato i limiti disposti dall'art. 1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n. 228.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Descrizione voce	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	1.545.559,03	1.475.671,88	1.390.751,96
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	69.887,15	73.500,25	56.905,28
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare		- 11.419,67	
<b>TOTALE DEBITO AL 31.12</b>	<b>1.475.671,88</b>	<b>1.390.751,96</b>	<b>1.333.846,68</b>
Numero abitanti al 31.12	2.756	2.771	2.750
Debito medio per abitante	535,44	501,90	485,04

Le altre variazioni si riferiscono a riassegnazione importo iniziale mutuo come da richiesta per minore costo dell'opera finanziata

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

### ONERI FINANZIARI PER AMMORTAMENTO DI PRESTITI E RIMBORSO IN CONTO CAPITALE

Oggetto	2014	2015	2016
Oneri finanziari	78.035,79	73.909,04	69.909,82
Quota capitale	69.887,15	73.500,25	56.905,28
<b>TOTALE</b>	<b>147.922,94</b>	<b>147.409,29</b>	<b>126.815,10</b>

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

L'ente non ha richiesto una anticipazione di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### ***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 13 del 26.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.139,89

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro – 15.615,44

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

### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					29.896,40	246.650,72	276.547,12
di cui Tarsu/tari							-
di cui F.S.R o F.S.						38.070,31	38.070,31
Titolo II					10.545,00	45.880,20	56.425,20
di cui trasf. Stato							-
di cui trasf. Regione							-
Titolo III						303,69	303,69
di cui Tia							-
di cui Fitti Attivi							-
di cui sanzioni CdS							-
Tot. Parte corrente							-
Titolo IV						104.290,45	104.290,45
di cui trasf. Stato							-
di cui trasf. Regione							-
Titolo V							-
Titolo VI	18.379,35						18.379,35
Titolo VII							-
Titolo IX	266,05			67,00	177,91	11.709,97	12.220,93
<b>Totale Attivi</b>	<b>18.645,40</b>	-	-	<b>67,00</b>	<b>40.619,31</b>	<b>408.835,03</b>	<b>468.166,74</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I				170,21	40.451,66	151.592,43	192.214,30
Titolo II	18.379,79			44.295,16		55.132,18	117.807,13
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VII	994,47		1.670,00		399,83	5.801,52	8.865,82
<b>Totale Passivi</b>	<b>19.374,26</b>	-	<b>1.670,00</b>	<b>44.465,37</b>	<b>40.851,49</b>	<b>212.526,13</b>	<b>318.887,25</b>

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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

A tal fine si è proceduto alla verifica creditoria e debitoria dalla quale è emerso quanto segue:

<b>SOCIETA'</b>	<b>DEBITI VS COMUNE</b>	<b>CREDITI VS COMUNE</b>
ESA-com spa	0,00	0,00
Consorzio Sviluppo Basso Veronese in liquidazione	0,00	0,00
Consiglio di Bacino "Verona Sud"	0,00	0,00
CISI srl in liquidazione	0,00	0,00

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

#### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, al rendiconto.

In merito al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale è pari a 15,15 giorni mentre l'importo annuale dei pagamenti posteriori all scadenza è pari ad € 245.641,68.

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

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



## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

AGENTE CONTABILE	TIPO DI GESTIONE	FUNZIONI SVOLTE
ISOLANI LORETA - Sindaco		Consegnatario Azioni
ABACO SPA		Agente riscossione ICP
BANCO BPM S.P.A		Tesoriere

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

