

COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO

Provincia di Bologna

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

PRESIDENTE DOTT. MASSIMO CARLOMAGNO

REVISOR DOTT. GABRIELE MERZARI

REVISORE DOTT. ROBERTO BIANCHI

L'ORGANO DI REVISIONE

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are cursive and appear to be those of the members of the revision body mentioned in the text below.

Comune di Casalecchio di Reno

Organo di revisione

Verbale n. 1 del 4.4.17

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

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 Casalecchio di Reno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casalecchio di Reno, li 19.6.17

PRESIDENTE DOTT. MASSIMO CARLOMAGNO

REVISOR DOTT. GABRIELE MERZARI

REVISORE DOTT. ROBERTO BIANCHI

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti Massimo Carlomagno, Gabriele Merzari, Roberto Bianchi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 9 luglio 2015;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 4 aprile 2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30 giugno 2016, con delibera n. 56;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 29 del 22 marzo 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. 3784 reversali e n. 4703 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- nell'anno 2016 non si è ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il

conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2017.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| In conto | | Totale |
|----------|------------|--------|
| RESIDUI | COMPETENZA | |
| | | |

| | | | |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 124.752,31 |
| Riscossioni | 7.457.571,19 | 46.394.935,46 | 53.852.506,65 |
| Pagamenti | 6.847.833,21 | 43.408.809,84 | 50.256.643,05 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 3.720.615,91 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 3.720.615,91 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|--|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | 3.720.615,91 |
| Di cui: quota vincolata del fondo cassa al 31/12/2016 | 174,95 |

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 174,95 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--------------|--------------|-------------|
| Disponibilità | 5.260.880,55 | 3.694.726,16 | 124.752,31 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

anticipazioni di tesoreria

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|-------------|--------------|---------------|
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | 0,00 | 73 | 261 |
| Utilizzo medio dell'anticipazione | 0,00 | 21.797,87 | 45.220,49 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione | 0,00 | 2.977.688,30 | 1.707.245,74 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta | 0,00 | 7.956.222,29 | 16.505.478,20 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 0,00 | 1.874,53 | 7.280,66 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.876.258,69, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Accertamenti di competenza | 39.204.836,98 | 51.001.888,70 | 54.428.197,08 |
| Impegni di competenza | 39.404.423,76 | 52.554.741,18 | 54.702.493,36 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente entrata | 6.489.898,23 | 1.016.343,63 | 1.107.243,35 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente spese | 1.016.343,63 | 1.107.243,35 | 378.784,59 |
| Fondo pluriennale vincolato in conto capitale entrata | 5.772.392,18 | 7.213.730,65 | 1.422.096,21 |
| Fondo pluriennale vincolato in conto capitale spese | 7.213.730,65 | 1.422.096,21 | 0,00 |
| Saldo di competenza | 3.832.629,35 | 4.147.882,24 | 1.876.258,69 |

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

| | | 2014 |
|--|------------------|---------------------|
| Riscossioni | (+) | 46.394.935,46 |
| Pagamenti | (-) | 43.408.809,84 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 2.986.125,62 |
| Residui attivi | (+) | 8.033.261,62 |
| Fondo pluriennale vincolato in entrata | (+) | 2.529.339,56 |
| Residui passivi | (-) | 11.293.683,52 |
| Fondo pluriennale vincolato in spesa | (-) | 378.784,59 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -1.109.866,93 |
| Saldo di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 1.876.258,69 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 124.752,31 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 1.107.243,35 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 32.144.526,99 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 30.895.255,36 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 378.784,59 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 868.338,03 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 1.109.392,36 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 7.366.164,19 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
| O=G+H+I-L+M | | 8.475.556,55 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|---|-----|---------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 782.930,80 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.422.096,21 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 1.689.694,06 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 2.344.923,94 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | 1.549.797,13 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO | | COMPETENZA |
|---|-----|----------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 10.025.353,68 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

| | | |
|--|-----|---------------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 8.475.556,55 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 7.366.164,19 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 1.109.392,36 |

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

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

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

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

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

Entrate a destinazione specifica

| | <i>Entrate</i> | <i>Spese</i> |
|--|---------------------|---------------------|
| Per contributi dalla Regione per progetti finalizzati | 74.932,33 | 74.932,33 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | 8.962,06 | 8.962,06 |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 718.907,06 | 718.907,06 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | | |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi in conto capitale | 970.787,00 | 970.787,00 |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 1.773.588,45 | 1.773.588,45 |

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:

entrate e spese non ripetitive

| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
|--|---------------------|
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 0,00 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 851.972,52 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 0,00 |
| Plusvalenze da alienazione | 0,00 |
| Altre (da specificare) | |
| Totale entrate | 851.972,52 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |

| | |
|--|-------------------|
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 364.686,30 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre spese finanziate con avanzo amministrazione contributo straordinario per emergenza abitativa | |
| Totale spese | 364.686,30 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 487.286,22 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 7.264.762,51, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|---------------|---------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 124.752,31 |
| RISCOSSIONI | (+) | 7.457.571,19 | 46.394.935,46 | 53.852.506,65 |
| PAGAMENTI | (-) | 6.847.833,21 | 43.408.809,84 | 50.256.643,05 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.720.615,91 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.720.615,91 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 10.641.262,55 | 8.033.261,62 | 18.674.524,17 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 4.574.436,47 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 3.457.909,46 | 11.293.683,52 | 14.751.592,98 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 378.784,59 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A) | (=) | | | 7.264.762,51 |

Nei residui attivi sono compresi euro 4.574.436,47 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

evoluzione risultato amministrazione

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 5.735.897,55 | 8.149.094,99 | 7.264.762,51 |
| di cui: | | | |
| a) Vincolato | | | |
| b) Per spese in conto capitale | 942.930,80 | 782.930,80 | 782.930,80 |
| c) Per fondo ammortamento | | | |
| d) Per fondo crediti dubbia esigibilità | 3.592.966,75 | 6.066.164,19 | 5.457.591,71 |
| e) vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 1.200.000,00 | 1.300.000,00 | 1.024.240,00 |
| f) Non vincolato (+/-) | | | |

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

| Applicazione dell'avanzo nel 2015 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo Crediti di dubbia esigibilità | Avanzo vincolato per vincoli da leggi e principi contabili | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--|----------------------|---------------------|
| Spesa corrente | 0,00 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | | 1.300.000,00 | 0,00 | 1.300.000,00 |
| Spesa in c/capitale | | 782.930,80 | | | | 0,00 | 782.930,80 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | | 0,00 |
| Stralcio crediti di dubbia esigibilità | | | | 6.066.164,19 | | 0,00 | 6.066.164,19 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 782.930,80 | 0,00 | 6.066.164,19 | | 0,00 | 8.149.094,99 |

Variazione dei residui anni precedenti

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

| | iniziali | riscossi | variazioni | da riportare |
|-----------------|---------------|--------------|----------------|---------------|
| Residui attivi | 22.514.381,89 | 7.457.571,19 | - 4.415.548,15 | 10.641.262,55 |
| Residui passivi | 11.960.699,65 | 6.847.833,21 | - 1.654.956,98 | 3.457.909,46 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

| Gestione di competenza | 2016 |
|---|----------------------|
| Totale accertamenti di competenza (+) | 54.428.197,08 |
| Totale impegni di competenza (-) | 54.702.493,36 |
| Fondo pluriennale vincolato entrata (+) | 2.529.339,56 |
| Fondo pluriennale vincolato spese (-) | 378.784,59 |
| Avanzo esercizi precedenti applicato | 8.149.094,99 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 10.025.353,68 |

Gestione dei residui

| | |
|---|---------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 4.415.548,15 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 1.654.956,98 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 2.760.591,17 |

Riepilogo

| | |
|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 10.025.353,68 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 2.760.591,17 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 | 7.264.762,51 |

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

| | |
|---|---------------------|
| Fondo crediti dubbia e difficile esazione | 5.457.591,71 |
| | |
| Totale parte accantonata | 5.457.591,71 |

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

| | |
|---|---------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 1.024.240,00 |
| | |
| Totale parte vincolata | 1.024.240,00 |

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

| | |
|--|-------------------|
| Parte destinata agli investimenti al ripristino patrimonio ERP | 782.930,80 |
| | |
| Totale parte destinata agli investimenti | 782.930,80 |

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo ordinario

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 1.024.240,00, 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.

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:

Certif. 2016

| |
|---|
| <p>Pareggio di bilancio 2016 - Art. 1, commi 720, 721 e 722, della legge n. 208/2015 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE</p> <p>della verifica del rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio 2016 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2017</p> <p>DENOMINAZIONE ENTE COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO</p> <p>VISTO il decreto n. 53279 del 20 giugno 2016 concernente il monitoraggio periodico delle risultanze del saldo di finanza pubblica per l'anno 2016 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni; VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dal 1° gennaio 2015 le Città metropolitane subentrano alle Province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri e degli obiettivi di finanza pubblica; VISTI i risultati della gestione di competenza dell'esercizio 2016; VISTE le informazioni sul monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica 2016 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pareggiobilancio.mef.gov.it".</p> |
|---|

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

| SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016 | | <i>Importi in migliaia di euro</i> |
|--------------------------------|---|------------------------------------|
| | | Competenza |
| 1 | Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | 1.107 |
| 2 | Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito | 1.422 |
| 3 | ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica | 33.726 |
| 4 | SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica | 33.619 |
| 5= 1+2 +3-4 | SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica | 2.636 |
| 6 | SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016 | 262 |
| 7 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE | 0 |
| 8=6 +7 | SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016 | 262 |
| 9=5- 8 | DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016 | 2.374 |

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

- il pareggio di bilancio per l'anno 2016 è stato rispettato
- il pareggio di bilancio per l'anno 2016 NON E' STATO RISPETTATO

L'ente ha provveduto in data 28 marzo 2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presenta il seguente andamento:

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2016 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) | |
|--------------------------------------|--|---|----------------------|--|----------------------|---|----------------------|---|---------------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| TITOLO 1 : | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA PEREQUATIVA | | | | | | | | |
| 10101 | Tipologia 101 : IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI | RS | 5.916.351,21 | RR | 3.581.871,51 | R | -502.058,57 | EP | 1.832.421,13 |
| | | CP | 20.958.875,81 | RC | 16.886.226,70 | A | 20.876.814,79 | CP | -82.061,02 |
| | | CS | 26.458.721,91 | TR | 20.468.098,21 | CS | -5.990.623,70 | TR | 5.823.009,22 |
| 10104 | Tipologia 104 : COMPARTECIPAZIONI DI TRIBUTI | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | TR | 0,00 |
| 10301 | Tipologia 301 : FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI | RS | 102.173,13 | RR | 80.284,09 | R | 0,00 | EP | 21.889,04 |
| | | CP | 3.670.314,91 | RC | 3.513.029,71 | A | 3.805.283,72 | CP | 134.968,81 |
| | | CS | 3.772.488,04 | TR | 3.593.313,80 | CS | -179.174,24 | TR | 314.143,05 |
| 10000 Totale TITOLO 1 | ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA PEREQUATIVA | RS | 6.018.524,34 | RR | 3.662.155,60 | R | -502.058,57 | EP | 1.854.310,17 |
| | | CP | 24.629.190,72 | RC | 20.399.256,41 | A | 24.682.098,51 | CP | 52.907,79 |
| | | CS | 30.231.209,95 | TR | 24.061.412,01 | CS | -6.169.797,94 | TR | 6.137.152,27 |

Entrate per recupero evasione tributaria

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

| | Previsioni iniziali | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|---------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 450.000,00 | 357.205,48 | 79,38% | 357.153,13 | 99,99% |
| Recupero evasione TARSU | 175.000,00 | 174.999,70 | 100,00% | 75.207,96 | 42,98% |
| Totale | 625.000,00 | 532.205,18 | 85,15% | 432.361,09 | 81,24% |

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

| | |
|------------------------------------|--------------|
| Residui attivi al 01/01/2016 | 1.100.054,46 |
| Residui stralciati | 139.953,20 |
| Residui riscossi nel 2016 | 96.637,65 |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 863.463,61 |
| Residui della competenza | 128.969,80 |
| Residui al 31/12/2016 | 992.433,41 |

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 134.020,07 | 213.925,83 | 857.531,13 |

Per il triennio 2014-2016 l'Ente non ha destinato i contributi per permesso di costruire alla spesa corrette.

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

| | Importo |
|------------------------------------|------------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | 459.409,05 |
| Residui riscossi nel 2016 | 2.702,63 |
| Residui eliminati | 31.706,42 |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 425.000,00 |
| Residui della competenza | 0,00 |
| Residui totali | 425.000,00 |

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2016 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) | | |
|--|---|---|----|--|----|---|----|---|----|---|------------|------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) | | | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC) | | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS | | | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | | |
| TITOLO 2 : TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | DA | RS | 1.152.296,59 | RR | 894.379,48 | R | -68.906,28 | | EP | 189.010,83 | |
| | | | CP | 2.215.776,32 | RC | 930.961,65 | A | 1.505.997,28 | CP | -709.779,04 | EC | 575.035,63 |
| | | | CS | 3.303.416,40 | TR | 1.825.341,13 | CS | -1.478.075,27 | | TR | 764.046,46 | |
| 20103 | Tipologia 103 : TRASFERIMENTI CORRENTI DI IMPRESE | DA | RS | 1.193.946,90 | RR | 685.820,21 | R | -508.126,69 | | EP | 0,00 | |
| | | | CP | 212.533,00 | RC | 149.797,90 | A | 212.263,00 | CP | -270,00 | EC | 62.465,10 |
| | | | CS | 898.353,21 | TR | 835.618,11 | CS | -62.735,10 | | TR | 62.465,10 | |
| 20105 | Tipologia 105 : TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO | | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | | CP | 8.500,00 | RC | 8.962,06 | A | 8.962,06 | CP | 462,06 | EC | 0,00 |
| | | | CS | 8.500,00 | TR | 8.962,06 | CS | 462,06 | | TR | 0,00 | |
| 20000 Totale TITOLO 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | | RS | 2.346.243,49 | RR | 1.580.199,69 | R | -577.032,97 | | EP | 189.010,83 | |
| | | | CP | 2.436.809,32 | RC | 1.089.721,61 | A | 1.727.222,34 | CP | -709.586,98 | EC | 637.500,73 |
| | | | CS | 4.210.269,61 | TR | 2.669.921,30 | CS | -1.540.348,31 | | TR | 826.511,56 | |

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano il seguente andamento:

| TITOLO, TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2016 (RS) | | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR) | | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) | |
|---|---|---|---------------|--|--------------|---|---------------|---|-------------|---|--------------|
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) | | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) | | ACCERTAMENTI (A) | | | | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC) | |
| | | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS) | | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC) | | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS | | | | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC) | |
| TITOLO 3 : ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | | | | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI | RS | 1.562.219,05 | RR | 512.077,01 | R | -123.127,84 | | | EP | 927.014,20 |
| | | CP | 2.120.910,72 | RC | 1.271.254,02 | A | 1.857.071,73 | CP | -263.838,99 | EC | 585.817,71 |
| | | CS | 3.571.800,19 | TR | 1.783.331,03 | CS | -1.788.469,16 | | | TR | 1.512.831,91 |
| 30200 | Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI | RS | 8.431.831,07 | RR | 757.956,13 | R | -2.866.547,57 | | | EP | 4.807.327,37 |
| | | CP | 3.954.382,26 | RC | 1.409.766,50 | A | 3.585.325,70 | CP | -369.056,56 | EC | 2.175.559,20 |
| | | CS | 9.789.665,76 | TR | 2.167.722,63 | CS | -7.621.943,13 | | | TR | 6.982.886,57 |
| 30300 | Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI | RS | 26.827,63 | RR | 26.827,63 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 25.000,00 | RC | 3.460,07 | A | 3.461,00 | CP | -21.539,00 | EC | 0,93 |
| | | CS | 51.827,63 | TR | 30.287,70 | CS | -21.539,93 | | | TR | 0,93 |
| 30400 | Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE | RS | 77.068,14 | RR | 77.068,14 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 224.185,23 | RC | 224.185,23 | A | 224.185,23 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 301.253,37 | TR | 301.253,37 | CS | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| 30500 | Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI | RS | 323.837,53 | RR | 194.541,63 | R | 0,00 | | | EP | 129.295,90 |
| | | CP | 124.000,00 | RC | 5.228,41 | A | 65.162,48 | CP | -58.837,52 | EC | 59.934,07 |
| | | CS | 447.837,53 | TR | 199.770,04 | CS | -248.067,49 | | | TR | 189.229,97 |
| 30000 Totale TITOLO 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RS | 10.421.783,42 | RR | 1.568.470,54 | R | -2.989.675,41 | | | EP | 5.863.637,47 |
| | | CP | 6.448.478,21 | RC | 2.913.894,23 | A | 5.735.206,14 | CP | -713.272,07 | EC | 2.821.311,91 |
| | | CS | 14.162.384,48 | TR | 4.482.364,77 | CS | -9.680.019,71 | | | TR | 8.684.949,38 |

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 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

| Determinazione del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale per l'anno 2017 | | | |
|--|----------------|--------------|-----------|
| Servizio | Totale entrate | Totale spese | Copertura |
| Mense scolastiche | 1.997.906,62 | 2.259.291,27 | 88,43% |
| Nidi d'infanzia | 807.500,00 | 1.476.242,01 | 54,70% |
| Determinazione del tasso di copertura totale | 2.805.406,62 | 3.735.533,28 | 75,10% |

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:

| Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 2.728.142,11 | 2.800.224,32 | 1.877.212,47 |

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

| | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sanzioni CdS a Spesa Corrente | 1.364.071,06 | 1.400.112,16 | 938.606,24 |
| Perc. X Spesa Corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |

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

| | Importo |
|------------------------------------|--------------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | 2.697.593,92 |
| Residui riscossi nel 2014 | 559.477,34 |
| Residui stralciati | 1.160.014,60 |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 978.101,98 |
| Residui della competenza | 673.665,74 |
| Residui totali | 1.651.767,72 |

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

Spese correnti

Gli impegni della spesa corrente sono suddivisi per missioni, programmi e macroaggregati:

| MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI | | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale |
|-------------------------------------|--|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------------|---|----------------------|---------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 01 | Missione 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | | | | | | | | | |
| 01 | ORGANI ISTITUZIONALI | 320.095,75 | 33.464,83 | 203.787,48 | 6.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 563.348,06 |
| 02 | SEGRETERIA GENERALE | 329.937,55 | 19.465,90 | 33.737,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 383.141,20 |
| 03 | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO | 585.655,80 | 45.869,59 | 3.127.904,52 | 66.789,65 | 7.280,66 | 0,00 | 0,00 | 4.030,00 | 3.837.530,22 |
| 04 | GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI | 224.736,30 | 14.946,57 | 235.618,47 | 364.686,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 839.987,64 |
| 05 | GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI | 0,00 | 0,00 | 1.144.190,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.144.190,41 |
| 06 | UFFICIO TECNICO | 371.391,36 | 22.625,15 | 15.452,00 | 320,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 409.788,51 |
| 07 | SERVIZIO ELETTORALE E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE | 389.819,63 | 22.078,10 | 56.863,19 | 179.728,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 648.489,06 |
| 08 | STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI | 8.856,66 | 0,00 | 0,00 | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 508.856,66 |
| 10 | RISORSE UMANE | 413.562,76 | 16.053,79 | 13.225,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 442.842,31 |
| 11 | ALTRI SERVIZI GENERALI | 692.207,11 | 40.179,63 | 134.313,70 | 351.899,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.218.600,12 |
| | Totale Missione 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 3.336.262,92 | 214.683,56 | 4.965.093,28 | 1.469.423,77 | 7.280,66 | 0,00 | 0,00 | 4.030,00 | 9.996.774,19 |
| 03 | Missione 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | | | | | | | | | |
| 01 | POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA | 916.459,77 | 55.251,50 | 538.692,55 | 14.999,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.525.402,98 |
| | Totale Missione 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA | 916.459,77 | 55.251,50 | 538.692,55 | 14.999,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.525.402,98 |
| 04 | Missione 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | | | | | | | | | |
| 01 | ISTRUZIONE PRESCOLASTICA | 88.889,45 | 5.637,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 94.526,80 |
| 02 | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA | 0,00 | 0,00 | 52.659,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52.659,04 |

| MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI | | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale |
|-------------------------------------|--|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------------|---|----------------------|--------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 06 | SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE | 222.289,83 | 12.333,35 | 880.984,48 | 82.378,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.197.985,71 |
| | Totale Missione 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 311.179,28 | 17.970,70 | 933.643,52 | 82.378,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.345.171,55 |
| 05 | Missione 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI | | | | | | | | | |
| 02 | ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE | 409.466,09 | 0,00 | 0,00 | 519.747,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 929.213,54 |
| | Totale Missione 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI | 409.466,09 | 0,00 | 0,00 | 519.747,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 929.213,54 |
| 06 | Missione 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | | | | | | | | | |
| 01 | SPORT E TEMPO LIBERO | 80.899,85 | 5.412,14 | 477.144,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 563.456,12 |
| | Totale Missione 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 80.899,85 | 5.412,14 | 477.144,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 563.456,12 |
| 08 | Missione 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | | | | | | | | | |
| 01 | URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO | 270.429,67 | 18.204,27 | 675.201,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 963.835,62 |
| 02 | EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE | 32.206,88 | 2.156,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34.363,84 |
| | Totale Missione 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 302.636,55 | 20.361,23 | 675.201,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 998.199,46 |
| 09 | Missione 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | | | | | | | | | |
| 02 | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE | 264.543,37 | 17.627,04 | 831.542,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.113.712,64 |
| 03 | RIFIUTI | 0,00 | 0,00 | 4.742.052,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.742.052,14 |
| 05 | AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 31.189,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.189,55 |

| MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI | | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale |
|-------------------------------------|--|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------------|---|----------------------|--------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| | Totale Missione 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 264.543,37 | 17.627,04 | 5.604.783,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.886.954,33 |
| 10 | Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | | | | | | | | | |
| 02 | TRASPORTO PUBBLICO LOCALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 295.316,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 295.316,40 |
| 05 | VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI | 29.860,62 | 1.999,15 | 1.610.399,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.642.259,76 |
| | Totale Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 29.860,62 | 1.999,15 | 1.610.399,99 | 295.316,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.937.576,16 |
| 11 | Missione 11 - SOCCORSO CIVILE | | | | | | | | | |
| 01 | SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE | 0,00 | 0,00 | 9.203,86 | 19.965,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29.168,96 |
| | Totale Missione 11 - SOCCORSO CIVILE | 0,00 | 0,00 | 9.203,86 | 19.965,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 29.168,96 |
| 12 | Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | | | | | | | | | |
| 01 | INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO | 1.485.400,75 | 0,00 | 1.296.000,00 | 182.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.963.400,75 |
| 02 | INTERVENTI PER LA DISABILITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.879,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.879,21 |
| 03 | INTERVENTI PER GLI ANZIANI | 0,00 | 0,00 | 1.466,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.466,55 |
| 05 | INTERVENTI PER LE FAMIGLIE | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 61.664,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 62.164,37 |
| 06 | INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA | 0,00 | 0,00 | 30.561,88 | 667,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.229,56 |
| 07 | PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI | 62.739,40 | 1.543,94 | 0,00 | 3.572.604,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.636.887,45 |
| | Totale Missione 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA | 1.548.140,15 | 1.543,94 | 1.328.528,43 | 3.835.815,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.714.027,89 |
| 14 | Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' | | | | | | | | | |
| 01 | INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO | 159.062,47 | 10.470,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 169.533,43 |

| MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI | | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Altre spese correnti | Totale |
|-------------------------------------|---|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | | 101 | 102 | 103 | 104 | 107 | 108 | 109 | 110 | 100 |
| 02 | COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI | 0,00 | 0,00 | 20.077,35 | 420,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.497,35 |
| 04 | RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.587,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.587,57 |
| | Totale Missione 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA' | 159.062,47 | 10.470,96 | 20.077,35 | 3.007,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 192.618,35 |
| 20 | Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI | | | | | | | | | |
| 01 | FONDO DI RISERVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 | ALTRI FONDI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250.000,00 |
| | Totale Missione 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250.000,00 |
| 50 | Missione 50 - DEBITO PUBBLICO | | | | | | | | | |
| 01 | QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 526.691,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 526.691,83 |
| | Totale Missione 50 - DEBITO PUBBLICO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 526.691,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 526.691,83 |
| 60 | Missione 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | | | |
| 01 | RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale macroaggregati | 7.358.511,07 | 345.320,22 | 16.162.768,71 | 6.490.652,87 | 533.972,49 | 0,00 | 0,00 | 4.030,00 | 30.895.255,36 |

Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

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 favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.

2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, l'ente ha rispettato i limiti previsti dalla normativa.

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

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

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

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.695,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

L'ente non ha effettuato nessun incarico in materia informatica.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 526.691.83 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,58%.

| | |
|--|---------------|
| Indebitamento inizio esercizio | 11.495.882,85 |
| Oneri finanziari | 526.691,83 |
| Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale) | 4,58% |

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,64 %.

| | 2016 |
|---------------------------|---------------|
| Entrate correnti previste | 32.144.526,99 |
| Interessi passivi | 526.691,83 |
| % su entrate correnti | 1,64 |
| Limite art. 204 TUEL | 10% |

Spese in conto capitale

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

| MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI | | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | Contributi agli investimenti | Altri trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale SPESE IN CONTO CAPITALE | Acquisizione di attività finanziarie | Concessione crediti di breve termine | Concessione crediti di medio - lungo termine | Altre spese per incremento di attività finanziarie | Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE |
|-------------------------------------|---|--|--|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--|--|
| | | 201 | 202 | 203 | 204 | 205 | 200 | 301 | 302 | 303 | 304 | 300 |
| 04 | Missione 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | | | | | | | | | | | |
| 02 | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA | 0,00 | 462.405,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 462.405,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE | 0,00 | 6.314,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.314,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 468.720,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 468.720,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 06 | Missione 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | | | | | | | | | | | |
| 01 | SPORT E TEMPO LIBERO | 0,00 | 48.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 0,00 | 48.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 | Missione 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | | | | | | | | | | | |
| 01 | URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO | 0,00 | 57.607,38 | 244.000,00 | 0,00 | 0,00 | 301.607,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA | 0,00 | 57.607,38 | 244.000,00 | 0,00 | 0,00 | 301.607,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 | Missione 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | | | | | | | | | | | |
| 02 | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE | 0,00 | 117.559,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 117.559,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Missione 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0,00 | 117.559,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 117.559,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | | | | | | | | | | | |
| 05 | VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI | 0,00 | 1.408.536,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.408.536,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | Contributi agli investimenti | Altri trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale SPESE IN CONTO CAPITALE | Acquisizione di attività finanziarie | Concessione crediti di breve termine | Concessione crediti di medio - lungo termine | Altre spese per incremento di attività finanziarie | Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE |
|---|--|--|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--|--|
| | 201 | 202 | 203 | 204 | 205 | 200 | 301 | 302 | 303 | 304 | 300 |
| Totale Missione 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' | 0,00 | 1.408.536,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.408.536,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale macroaggregati | 0,00 | 2.100.923,94 | 244.000,00 | 0,00 | 0,00 | 2.344.923,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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.

| Controllo limite art. 204/TUEL | 2014 | 2015 | 2016 |
|--------------------------------|-------|-------|-------|
| | 1,61% | 1,50% | 1,64% |

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

| ANNO | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Residuo debito | 13.284.038,10 | 12.410.455,33 | 11.495.882,85 |
| Nuovi prestiti | - | - | - |
| Prestiti rimborsati | 873.582,77 | 914.572,48 | 868.338,03 |
| Estinzioni anticipate | - | - | - |
| Variazioni da altre cause (CDP) | - | - | - |
| Totale fine anno | 12.410.455,33 | 11.495.882,85 | 10.627.544,82 |
| nr abitanti al 31/12 | 36.252 | 36.233 | 36.466 |
| Debito medio per abitante | 342,34 | 317,28 | 291,44 |

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

| ANNO | 2014 | 2015 | 2016 |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| Oneri finanziari | 609.864,86 | 586.100,00 | 526.691,83 |
| Quota Capitale | 873.582,77 | 920.000,00 | 868.338,03 |
| Importo annuo | 1.483.447,63 | 1.506.100,00 | 1.395.029,86 |

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 29 del 22 marzo 2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 4.415.548,15

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.654.956,87

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

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

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

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui stomati | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Accertati |
|------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Titolo 1 | 6.018.524,34 | 3.662.155,60 | 502.058,57 | 1.854.310,17 | 30,81% | 4.282.842,10 | 6.137.152,27 |
| Titolo 2 | 2.346.243,49 | 1.580.199,69 | 577.032,97 | 189.010,83 | 8,06% | 637.500,73 | 826.511,56 |
| Titolo 3 | 10.421.783,42 | 1.568.470,54 | 2.989.675,41 | 5.863.637,47 | 56,26% | 2.821.311,91 | 8.684.949,38 |
| Gest. Corrente | 18.786.551,25 | 6.810.825,83 | 4.068.766,95 | 7.906.958,47 | 42,09% | 7.741.654,74 | 15.648.613,21 |
| Titolo 4 | 3.167.608,73 | 440.462,36 | 295.828,63 | 2.431.317,74 | 76,76% | 281.067,19 | 2.712.384,93 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 255.876,57 | 145.314,35 | 22.806,12 | 87.756,10 | 34,30% | 0,00 | 87.756,10 |
| Gest. Capitale | 3.423.485,30 | 585.776,71 | 318.634,75 | 2.519.073,84 | 73,58% | 281.067,19 | 2.800.141,03 |
| Servizi c/terzi Tit. 9 | 304.345,34 | 60.968,65 | 28.146,45 | 215.230,24 | 70,72% | 10.539,69 | 225.769,93 |
| Totale | 22.514.381,89 | 7.457.571,19 | 4.415.548,15 | 10.641.262,55 | 47,26% | 8.033.261,62 | 18.674.524,17 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui stomati | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Impegnati |
|------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Corrente Tit. 1 | 7.677.409,82 | 5.897.373,19 | 874.998,14 | 905.038,49 | 11,79% | 8.852.523,64 | 9.757.562,13 |
| C/capitale Tit. 2 | 3.509.116,94 | 416.161,83 | 754.942,83 | 2.338.012,28 | 66,63% | 1.464.349,79 | 3.802.362,07 |
| Rimb. prestiti Tit. 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 438.368,96 | 438.368,96 |
| Servizi c/terzi Tit. 7 | 774.172,89 | 534.298,19 | 25.016,01 | 214.858,69 | 27,75% | 538.441,13 | 753.299,82 |
| Totale | 11.960.699,65 | 6.847.833,21 | 1.654.956,98 | 3.457.909,46 | 28,91% | 11.293.683,52 | 14.751.592,98 |

Nel conto del bilancio dell'anno 2016 risulta la seguente movimentazione dei solo residui costituiti in anni precedenti il 2011:

Residui ante 2011

| | Titolo 1 | Titolo 3 | Titolo 4 |
|--|----------|-----------|--------------|
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2015 | 0 | 53.699,00 | 2.200.157,35 |
| Residui riscossi | 0 | 3.422,89 | 13.672,80 |
| Residui stralciati o cancellati | 0 | - | |
| Residui da riscuotere al 31/12/2016 | 0 | 50.276,11 | 2.186.484,55 |

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità iscrivendoli nel conto del patrimonio, integralmente svalutati al fondo crediti di dubbia esigibilità, unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Analisi anzianità dei residui

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
|-----------------------|---------------------|-------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 39.318,82 | 663.239,42 | 524.142,43 | 627.609,50 | 1.854.310,17 |
| di cui Tarsu | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 174.865,22 | 78.758,61 | 253.623,83 |
| di cui Tares | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 69.234,57 | 38.609,87 | 0,00 | 107.844,44 |
| di cui F.S. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.889,04 | 21.889,04 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130.000,00 | 59.010,83 | 189.010,83 |
| di cui trasf. Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34.624,00 | 34.624,00 |
| Titolo 3 | 50.276,11 | 0,00 | 684.174,07 | 593.919,27 | 1.187.449,85 | 3.347.818,17 | 5.863.637,47 |
| di cui Tia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | 50.726,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.726,11 |
| di cui sanzioni CdS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 260.536,51 | 717.565,47 | 978.101,98 |
| Tot. Parte corrente | 50.276,11 | 0,00 | 723.492,89 | 1.257.158,69 | 1.841.592,28 | 4.034.438,50 | 7.906.958,47 |
| Titolo 4 | 2.186.484,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 244.833,19 | 2.431.317,74 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 87.756,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 87.756,10 |
| Tot. Parte capitale | 2.274.240,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 244.833,19 | 2.519.073,84 |
| Titolo 9 | 7.359,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.421,29 | 201.449,79 | 215.230,24 |
| Totale Attivi | 2.331.875,92 | 0,00 | 723.492,89 | 1.257.158,69 | 1.848.013,57 | 4.480.721,48 | 10.641.262,55 |

2.331.875,92

PASSIVI

| | | | | | | | |
|-----------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I | 2.972,63 | 2.031,59 | 0,70 | 157,85 | 487.884,01 | 411.991,71 | 905.038,49 |
| Titolo II | 256,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 401.960,00 | 1.935.795,80 | 2.338.012,28 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 34.929,12 | 2.036,95 | 99.331,39 | 2.689,46 | 7.612,27 | 68.259,50 | 214.858,69 |
| Totale Passivi | 3.229,11 | 4.068,54 | 99.332,09 | 2.847,31 | 897.456,28 | 2.416.047,01 | 3.457.909,46 |

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

L'esito di tale verifica è il seguente:

SOCIETA' PARTECIPATA ADOPERA PATRIMONIO ED INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO SRL

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2016

| Nd | Descrizione | Importo (iva inclusa) | Rif. al bilancio | |
|---------------|--|--------------------------|-------------------|----------|
| | | | Intervento | Impegno |
| 1 | INDAGINI DIAGNOSTICHE SOLAI DEGLI EDIFICI SCOLASTICI | € 19.500,00 | 2 02 01 09 003 | 594/2016 |
| 2 | ACCONTO PROGETTO PIANO DI SEGNALAMENTO | € 39.959,88 | 2 02 01 09 012 | 877/2015 |
| 3 | ACCONTO PISTA CICLOPEDONALE LUNGO NAVILE | € 67.927,20 | 2 02 01 09 012 | 850/2015 |
| 4 | PROVE DI IDONEITA'TECNICA | € 1.283,44 | 1 03 02 11 999 | 572/2016 |
| 5 | SISTEMAZIONE RECINZIONI ORTI COMUNALI | € 4.643,21 | 1 03 02 99 999 | 603/2016 |
| 6 | SISTEMAZIONE RECINZIONI ORTI COMUNALI | € 2.000,00 | 1 03 02 18 999 | 604/2016 |
| 7 | SALDO PISTA CICLOPEDONALE LUNGO NAVILE | € 15.427,04 | 2 02 01 09 012 | 850/2015 |
| 8 | SOSTITUZIONE POMPA UTA CT TEATRO COMUNALE | € 1.220,00 | 1 03 01 02 999 | 615/2016 |
| TOTALE | | € 151.960,77 | | |

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2016

| Nd | Descrizione | Importo (iva inclusa) | Rif. al bilancio | |
|---------------|------------------------------|--------------------------|-------------------|----------|
| | | | Risorsa | Acc.to |
| 1 | CANONI SOSTA ANNI 2015 | € 28.060,00 | 3 01 02 01 020 | 415/2015 |
| 2 | CANONI SOSTA ANNI 2016 | € 28.060,00 | 3 01 02 01 020 | 497/2016 |
| 3 | UTENZE CIMITERIALI ANNO 2015 | € 18.662,10 | 3 01 02 01 999 | 511/2016 |
| TOTALE | | € 74.782,10 | | |

SOCIETA' PARTECIPATA MELAMANGIO SPA

A) DEBITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2016

| Nd | Descrizione | Importo (iva inclusa) | Rif. al bilancio | |
|----|--|--------------------------|-------------------|----------|
| | | | Intervento | Impegno |
| 1 | FORNITURA DERRATE ALIMENTARI MESE DI SETTEMBRE 2016 NIDO | € 7.783,83 | 1 03 02 15 006 | 410/2016 |
| 2 | FORNITURA FRUTTA C/O ELEMENTARE | € 40,81 | 1 03 02 15 | 411/2016 |

| | | | | |
|---------------|---|---------------------|-------------------|----------|
| | GARIBALDI | | 006 | |
| 3 | ONERI PER LA DISTRIBUZIONE | € 4.384,22 | 1 03 02 15 006 | 411/2016 |
| 4 | PASTI SERVITI NEL MESE DI SETTEMBRE 2016 - ELEMENTARE | € 33.362,75 | 1 03 02 15 006 | 411/2016 |
| 5 | CONGUAGLIO ANNO SCOLASTICO 2014/2015 CON INCASSI PERVENUTI FINO AL - 31/10/2016 - PER BOLLETTINI EMILBANCA DA SETTEMBRE 2014 A GIUGNO 2015 | € 179.231,49 | 1 03 02 15 006 | 411/2016 |
| 6 | PASTI SERVITI NEL MESE DI OTTOBRE 2016 | € 21.962,56 | 1 03 02 15 006 | 411/2016 |
| 7 | FORNITURA DERRATE ALIM. MESE DI OTTOBRE 2016-NIDO | € 9.734,27 | 1 03 02 15 006 | 410/2016 |
| 8 | ONERI PER LA DISTRIBUZIONE | € 6.692,01 | 1 03 02 15 006 | 411/2016 |
| 9 | PASTI SERVITI NEL MESE DI NOVEMBRE 2016 | € 9.103,64 | 1 03 02 15 006 | 411/2016 |
| 10 | ONERI DISTRIBUZIONE NOVEMBRE 2016 | € 5.806,14 | 1 03 02 15 006 | 411/2016 |
| 11 | FORNITURA DERRATE ALIMENTARI MESE NOVEMBRE 2016 | € 8.988,44 | 1 03 02 15 006 | 410/2016 |
| 12 | BUFFET DEL 22/11/16 C/O CASA DELLA SOLIDARIETA' | € 132,00 | 1 03 02 04 004 | 636/2016 |
| TOTALE | | € 287.222,16 | | |

B) CREDITI DELL'ENTE VERSO LA SOCIETA' AL 31/12/2016

| Nd | Descrizione | Importo (Iva inclusa) | Rif. al bilancio | |
|---------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------|--------------|
| | | | Risorsa | Acc.to |
| 1 | RIMBORSO COMANDO PERSONALE ANNO 2016 | € 13.409,99 | 03 05 02 01 001 | 496/201 6 |
| 2 | RIMBORSO COMANDO PERSONALE ANNO 2016 | € 1.416,93 | 03 05 02 01 001 | 331/201 5 |
| TOTALE | | € 14.826,92 | | |

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

E' stato verificato il rispetto:

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

La società affidataria in house ha rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei

presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

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.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2016 non risultano ritardi nei 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 pari a 45,86. Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito interne dell'ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | 2016 | 2015 |
|---|--|-----------------|-----------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | € 20.876.814,79 | € 23.583.398,68 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | € 3.805.283,72 | € 1.061.693,57 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | € 1.765.602,15 | € 3.291.163,65 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | € 1.727.222,34 | € 3.275.331,08 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | € 38.379,81 | € 15.832,57 |
| c | Contributi agli investimenti | € 0,00 | € 0,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | € 1.864.772,92 | € 2.347.473,66 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | € 448.075,38 | € 408.776,33 |
| b | Ricavi della vendita di beni | € 104.364,06 | € 244.574,19 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | € 1.312.333,48 | € 1.694.123,14 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | € 0,00 | € 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | € 0,00 | € 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | € 0,00 | € 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | € 3.918.546,99 | € 5.055.877,56 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | € 32.231.020,57 | € 35.339.607,12 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | € 137.003,28 | € 317.316,06 |
| 10 | Prestazioni di servizi | € 16.030.560,12 | € 17.153.118,40 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | € 0,00 | € 0,00 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | € 6.734.652,87 | € 8.282.061,06 |
| a | Trasferimenti correnti | € 6.490.652,87 | € 6.178.181,06 |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | € 0,00 | € 0,00 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | € 244.000,00 | € 2.103.880,00 |
| 13 | Personale | € 7.011.321,69 | € 8.083.643,83 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | € 3.073.121,62 | € 5.712.812,54 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | € 438.501,88 | € 589.739,00 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | € 2.634.619,74 | € 2.649.876,10 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | € 0,00 | € 0,00 |
| d | Svalutazione dei crediti | € 0,00 | € 2.473.197,44 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | € 0,00 | € 0,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | € 0,00 | € 1.300.000,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | € 0,00 | € 0,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | € 11.433,51 | € 4.818,57 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | € 32.998.093,09 | € 40.853.770,46 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | -€ 767.072,52 | -€ 5.514.163,34 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | € 224.185,23 | € 337.525,79 |
| a | da società controllate | € 224.185,23 | € 337.525,79 |
| b | da società partecipate | € 0,00 | € 0,00 |
| c | da altri soggetti | € 0,00 | € 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | € 3.461,00 | € 29.152,33 |
| Totale proventi finanziari | | € 227.646,23 | € 366.678,12 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | € 533.972,49 | € 568.795,98 |
| a | Interessi passivi | € 0,00 | € 0,00 |
| b | Altri oneri finanziari | € 533.972,49 | € 568.795,98 |
| Totale oneri finanziari | | € 533.972,49 | € 568.795,98 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -€ 306.326,26 | -€ 202.117,86 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 22 | Rivalutazioni | € 0,00 | € 8.812.187,20 |
| 23 | Svalutazioni | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | € 0,00 | € 8.812.187,20 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| 24 | Proventi straordinari | € 0,00 | € 0,00 |
| a | Proventi da permessi di costruire | € 0,00 | € 0,00 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | € 0,00 | € 0,00 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | € 1.049.224,92 | € 1.915.967,20 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | € 64.755,87 | € 2.100.960,00 |
| e | Altri proventi straordinari | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale proventi straordinari | | € 1.113.980,79 | € 4.016.927,20 |
| 25 | Oneri straordinari | € 0,00 | € 0,00 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | € 0,00 | € 0,00 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | € 3.806.975,67 | € 2.016.966,06 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | € 0,00 | € 0,00 |
| d | Altri oneri straordinari | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale oneri straordinari | | € 3.806.975,67 | € 2.016.966,06 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | -€ 2.692.994,88 | € 1.999.961,14 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | € 3.766.393,66 | € 5.095.867,14 |
| 26 | Imposte (*) | € 337.916,71 | € 307.124,95 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | € 4.104.310,37 | € 4.788.742,19 |

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

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

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: svalutazione crediti e altri accantonamenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 4.104.310,37 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio, dove si è beneficiato della plusvalenza derivante dalle alienazioni delle azioni Hera e dalla rivalutazione delle quote azionarie, per le quali si è applicato il principio contabile 4/3 concernente la contabilità economico-patrimoniale al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" il quale prevede: le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli. a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Le eventuali perdite sono portate a conto economico.

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

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

STATO PATRIMONIALE

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

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | | | |
|--|---|------------------|------------------|
| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2016 | 2015 |
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | € 0,00 | € 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I | Immobilizzazioni immateriali | € 0,00 | € 0,00 |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | € 0,00 | € 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | € 0,00 | € 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | € 8.347,79 | € 37.713,60 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | € 0,00 | € 0,00 |
| 5 | Avviamento | € 0,00 | € 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | € 0,00 | € 0,00 |
| 9 | Altre | € 66.406,76 | € 395.475,36 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | € 74.754,55 | € 433.188,96 |
| Immobilizzazioni materiali (3) | | € 0,00 | € 0,00 |
| II 1 | Beni demaniali | € 0,00 | € 0,00 |
| 1.1 | Terreni | € 3.444.049,50 | € 3.445.627,10 |
| 1.2 | Fabbricati | € 4.286.121,65 | € 4.445.692,05 |
| 1.3 | Infrastrutture | € 23.310.847,55 | € 24.926.259,50 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | € 0,00 | € 0,00 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | € 0,00 | € 0,00 |
| 2.1 | Terreni | € 14.114.746,38 | € 14.282.434,61 |
| a | di cui in leasing finanziario | | |
| | di cui indisponibili | | |
| 2.2 | Fabbricati | € 35.990.501,44 | € 36.312.407,06 |
| a | di cui in leasing finanziario | | |
| | di cui indisponibili | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | € 203.803,59 | € 215.126,01 |
| a | di cui in leasing finanziario | € 0,00 | € 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | € 44.840,53 | € 41.786,67 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | € 10.740,00 | € 14.320,00 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | € 25.652,48 | € 67.462,94 |
| 2.7 | Mobili e arredi | € 127.339,06 | € 107.342,20 |
| 2.8 | Infrastrutture | € 0,00 | € 0,00 |
| 2.9 | Diritti reali di godimento | € 0,00 | € 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | € 5.139.444,94 | € 5.162.390,56 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | € 5.966.610,53 | € 4.938.191,65 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | € 92.664.697,65 | € 93.959.040,36 |
| IV | Immobilizzazioni finanziarie (1) | € 11.570.867,00 | € 11.570.867,00 |
| 1 | Partecipazioni in | | |
| a | imprese controllate | € 9.175.290,20 | € 9.175.290,20 |
| b | imprese partecipate | € 2.395.576,80 | € 2.395.576,80 |
| c | altri soggetti | € 0,00 | € 0,00 |
| 2 | Crediti verso | | |
| a | altre amministrazioni pubbliche | € 0,00 | € 0,00 |
| b | imprese controllate | € 0,00 | € 0,00 |
| c | imprese partecipate | € 0,00 | € 0,00 |
| d | altri soggetti | € 0,00 | € 0,00 |
| 3 | Altri titoli | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | € 11.570.867,00 | € 11.570.867,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | € 104.310.319,20 | € 105.963.096,32 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I | Rimanenze | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale rimanenze | | € 0,00 | € 0,00 |
| II | Crediti (2) | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | € 0,00 | € 0,00 |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | € 0,00 | € 0,00 |
| b | Altri crediti da tributi | € 5.527.071,89 | € 5.714.592,65 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | € 211.969,92 | € 0,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | € 0,00 | € 0,00 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | € 3.463.917,83 | € 4.554.904,69 |
| b | imprese controllate | € 0,00 | € 0,00 |
| c | imprese partecipate | € 0,00 | € 0,00 |
| d | verso altri soggetti | € 95.508,85 | € 126.990,65 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | € 1.822.673,33 | € 3.463.705,95 |
| 4 | Altri Crediti | € 0,00 | € 0,00 |
| a | verso l'erario | € 520.964,24 | € 345.743,76 |
| b | per attività svolta per c/terzi | € 12.777,25 | € 12.777,25 |
| c | altri | € 1.828.089,89 | € 2.058.469,77 |
| Totale crediti | | € 13.482.973,20 | € 16.277.184,72 |
| III | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | |
| 1 | Partecipazioni | € 0,00 | € 0,00 |
| 2 | Altri titoli | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | € 0,00 | € 0,00 |
| IV | Disponibilità liquide | | |
| 1 | Conto di tesoreria | € 0,00 | € 0,00 |
| a | Istituto tesoriere | € 3.720.615,91 | € 124.752,31 |
| b | presso Banca d'Italia | € 0,00 | € 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | € 254.923,50 | € 171.032,98 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | € 0,00 | € 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | € 0,00 | € 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | | € 3.975.539,41 | € 295.785,29 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | € 17.458.512,61 | € 16.572.970,01 |
| D) RATEI E RISCOINTI | | | |
| 1 | Ratei attivi | € 0,00 | € 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI (D) | | € 0,00 | € 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | | € 121.768.831,81 | € 122.536.066,33 |

| STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | | | | |
|------------------------------|---|--|------------------|------------------|
| | | STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2016 | 2015 |
| | | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | | Fondo di dotazione | € 68.234.285,39 | € 68.234.285,39 |
| II | | Riserve | € 27.522.385,23 | € 21.855.443,85 |
| | a | da risultato economico di esercizi precedenti | € 10.770.583,22 | € 5.981.841,03 |
| | b | da capitale | € 5.377.591,85 | € 5.356.923,79 |
| | c | da permessi di costruire | € 11.374.210,16 | € 10.516.679,03 |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | -€ 4.104.310,37 | € 4.788.742,19 |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | € 91.652.360,25 | € 94.878.471,43 |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| | 1 | Per trattamento di quiescenza | € 0,00 | € 0,00 |
| | 2 | Per imposte | € 0,00 | € 0,00 |
| | 3 | Altri | € 1.024.240,00 | € 1.300.000,00 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | € 1.024.240,00 | € 1.300.000,00 |
| | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | € 0,00 | € 0,00 |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | € 0,00 | € 0,00 |
| | | D) DEBITI (1) | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | € 13.099.691,49 | € 13.537.786,03 |
| | a | prestiti obbligazionari | € 0,00 | € 0,00 |
| | | di cui oltre l'esercizio: | | |
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | € 0,00 | € 0,00 |
| | c | verso banche e tesoriere | € 2.033.777,71 | € 2.041.903,18 |
| | d | verso altri finanziatori | € 11.065.913,78 | € 11.495.882,85 |
| | | di cui oltre l'esercizio: | | |
| | 2 | Debiti verso fornitori | € 12.323.311,86 | € 10.422.099,32 |
| | 3 | Acconti | € 0,00 | € 0,00 |
| | 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | € 964.823,82 | € 332.187,34 |
| | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | € 0,00 | € 0,00 |
| | b | altre amministrazioni pubbliche | € 562.483,85 | € 272.018,71 |
| | c | imprese controllate | € 0,00 | € 39.428,85 |
| | d | imprese partecipate | € 0,00 | € 0,00 |
| | e | altri soggetti | € 402.339,97 | € 20.739,78 |
| | 5 | Altri debiti | € 1.463.457,30 | € 1.206.412,99 |
| | a | tributari | € 745.910,88 | € 577.377,68 |
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | € 128.688,36 | € 151.626,27 |
| | c | per attività svolta per c/terzi (2) | € 0,00 | € 0,00 |
| | d | altri | € 588.858,06 | € 477.409,04 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | € 27.851.284,47 | € 25.498.485,68 |
| | | E) RATEI E RISCONTI | | |
| I | | Ratei passivi | € 0,00 | € 347.189,38 |
| II | | Risconti passivi | € 1.240.947,09 | € 511.919,84 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | € 1.240.947,09 | € 511.919,84 |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | € 0,00 | € 0,00 |
| | b | da altri soggetti | € 0,00 | € 0,00 |
| | 2 | Concessioni pluriennali | | |
| | 3 | Altri risconti passivi | | |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | € 1.240.947,09 | € 859.109,22 |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | € 121.768.831,81 | € 122.536.066,33 |
| | | CONTI D'ORDINE | € 0,00 | € 0,00 |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | € 0,00 | € 0,00 |
| | | 2) beni di terzi in uso | € 0,00 | € 0,00 |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | € 0,00 | € 0,00 |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | € 0,00 | € 0,00 |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | € 0,00 | € 0,00 |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | € 0,00 | € 0,00 |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | € 0,00 | € 0,00 |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | € 0,00 | € 0,00 |

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione. Si invitano gli Amministratori e l'intera Struttura Organizzativa del Comune ad ottimizzare, in termini di efficienza ed efficacia, la gestione operativa dell'Ente e di porre in essere tutte le azioni necessarie alla tutela della integrità patrimoniale dell'Ente stesso.

Presidente dott. Massimo Carlomagno

Revisor dott. Gabriele Merzari

Revisore dott. Roberto Bianchi

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are cursive and appear to be those of the members of the audit body mentioned in the text to the left.