

Comune di NEGRAR

Provincia di VERONA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**ANNO
2016**



Comune di Negrar

Prot. N. 0008187
del 06-04-2017



DIRIGENTE AREA DI LINE CONTABILE

COMUNE DI NEGRAR

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 52 del 6/4/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e all'unanimità di voti,

approva

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

Rilasciata in data 6/4/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Stefano Bergamasco – Presidente

dott.ssa Daniela Falconi – Revisore

INTRODUZIONE

I sottoscritti Bergamasco Stefano e Falconi Daniela (mentre risulta assente giustificato il revisore Bazza Francesco), revisori nominati con delibera dell'organo consiliare del Comune di Negrar n. 11 del 29/04/2015, premesso che solo a seguito di tale deliberazione sono entrati in carica e che pertanto hanno svolto le proprie funzioni solo a partire da tale data;

- ♦ ricevuta in data 5/4/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016 approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 4/4/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo esecutivo riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - 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 il D.Lgs. 23/06/2011, n. 118;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

RILEVATO

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ a partire dalla data di entrata in funzione, le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

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

ha preso atto quindi che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di G.C. n. 41 del 28 marzo 2017, come richiesto dell'art. 228 comma 3 del TUEL.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2755 reversali e n. 5611 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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, BANCO BPM S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			€ 3.052.965,13
Riscossioni	€ 2.509.068,79	€ 11.921.519,81	€ 14.430.588,60
Pagamenti	€ 1.896.272,82	€ 11.269.960,68	€ 13.166.233,50
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 4.317.320,23
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
Differenza			€ 4.317.320,23

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata alla data del 01/01/2017 di € 26.966,43 corrisponde a quello risultante al Tesoriere dell'Ente alla data del 31.12.2016.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	13.577.665,78
Totale impegni di competenza (-)	14.407.191,08
SALDO	-829.525,30
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	1.659.078,23
Impegni confluiti nel FPV (-)	1.520.367,06
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	- 690.814,13

Tale saldo è stato finanziato con l'avanzo di amministrazione 2015 applicato nel corso del 2016 per € 2.435.069,03, a cui si deve aggiungere la quota di Fondo Pluriennale Vincolato in parte Entrata per € 1.659.078,23 (così come risulta dal riaccertamento ordinario al 31.12.2015) e detrarre il Fondo Pluriennale Vincolato in Spesa per € 1.520.367,06 (così come risulta dal riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2016).

Gestione della competenza

	2015
Accertamenti di competenza	€ 13.577.665,78
Impegni di competenza	€ 14.407.191,08
differenza	-€ 829.525,30
Fondo pluriennale vincolato Entrata	€ 1.659.078,23
Fondo pluriennale vincolato Spesa	-€ 1.520.367,06
Avanzo di amministrazione 2015 applicato	€ 2.435.069,03
Saldo	€ 1.744.254,90

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

risultato gestione di competenza	- 690.814,13
avanzo di amm.ne 2015 applicato	2.435.069,03
saldo	1.744.254,90

così dettagliati:

Dettaglio gestione di competenza

				2016
Riscossioni	(+)	€	11.921.519,81	
Pagamenti	(-)	€	11.269.960,68	
	Differenza	[A]	€	651.559,13
Fondo pluriennale vincolato - entrata	(+)	€	1.659.078,23	
Fondo pluriennale vincolato - spesa	(-)	€	1.520.367,06	
	Differenza	[B]	€	138.711,17
Residui attivi	(+)	€	1.656.145,97	
Residui passivi	(-)	€	3.137.230,40	
	Differenza	[C]	-€	1.481.084,43
Avanzo di amministrazione 2015 applicato	[D]	€	2.435.069,03	
Saldo (avanzo)	[A]+[B]+[C]+[D]	€	1.744.254,90	

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
		2016
Entrate Titolo I		€ 8.802.608,28
Entrate Titolo II		€ 675.710,08
Entrate Titolo III		€ 1.709.937,47
Totale Titoli (I+II+III)	(A)	€ 11.188.255,83
Spese Titolo I	(B)	€ 9.625.229,74
Rimborso prestiti Titolo IV	(C)	€ 1.888.844,49
Differenza di parte corrente	(D = A - B - C)	-€ 325.818,40
Fondo pluriennale vincolato parte corrente iniziale (+)		€ 706.492,76
Fondo pluriennale vincolato parte corrente finale (-)		€ 300.003,08
FPV differenza	(E)	€ 406.489,68
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	(F)	€ -
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	(G)	€ 148.029,13
Contributo per permessi di costruire		€ 148.029,13
Altre entrate (specificare)		€ -
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	(H)	€ -
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		€ -
Altre entrate (specificare)		€ -
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	(I)	€ -
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni	(D+E+F-G-H+I)	€ 80.671,28

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
		2016
Entrate Titolo IV		€ 1.011.957,39
Entrate Titolo V **		€ -
Totale Titoli (IV+V)	(M)	€ 1.011.957,39
Spese Titolo II	(N)	€ 1.515.664,29
Differenza di parte capitale	(P = M - N)	-€ 503.706,90
Entrate capitale destinate a spese correnti	(G)	€ 148.029,13
Entrate correnti destinate a spese di investimento	(H)	€ -
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale iniziale (+)	(K)	€ 952.585,47
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale finale (-)	(I)	€ 1.220.363,98
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	(L)	€ -
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	(Q)	€ 2.435.069,03
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni	(P-G+H+K-I+L+Q)	€ 1.663.583,62

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	706.492,76	300.003,08
FPV di parte capitale	952.585,47	1.220.363,98

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

entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2016
consultazioni elettorali e referendarie locali	€ 45.316,08
contributo per permesso di costruire	€ 148.029,13
sanzioni codice della strada	€ 74.528,08
totale	€ 267.873,29

spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2016
consultazioni elettorali e referendarie locali	€ 42.662,60
spese varie finanziate con contributo per permesso di costruire	€ 148.029,13
transazioni	€ 12.013,09
penale estinzione anticipata prestiti	€ 0,00
Spese varie finanziate con sanzioni codice della strada	€ 37.000,00
totale	€ 239.704,82

Si precisa che non vengono inserite le entrate relative al recupero di evasione tributaria in quanto si tratta di risorse che l'ente, sulla base dell'analisi storica, considera consolidate.

8

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di **avanzo** di € 2.308.814,31 come risulta dai seguenti elementi:

RESIDUI		COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			€ 3.052.965,13
RISCOSSIONI	€ 2.509.068,78	€ 11.921.519,81	€ 14.430.588,59
PAGAMENTI	€ 1.896.272,82	€ 11.269.960,68	€ 13.166.233,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			€ 4.317.320,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2016			€ -
Differenza			€ 4.317.320,22
RESIDUI ATTIVI	€ 1.401.321,77	€ 1.656.145,97	€ 3.057.467,74
RESIDUI PASSIVI	€ 408.376,19	€ 3.137.230,40	€ 3.545.606,59
Differenza			-€ 488.138,85
			€ 3.829.181,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE			-€ 300.003,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CAPITALE			-€ 1.220.363,98
Avanzo (+) di Amministrazione al 31/12/2016			2.308.814,31

L'avanzo di amministrazione 2016 risulta così suddiviso:

Composizione del risultato di amm.ne al 31/12/2016	
parte accantonata	434.213,16
FCDE	375.187,03
Fondo rischi contenzioso	55.000,00
Fondo trattamento fine mandato sindaco	4.026,13
parte vincolata	97.951,55
vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	
parte destinata agli investimenti	509.610,82
avanzo 2016	2.308.814,32
parte disponibile	1.267.038,79

Si precisa che i vincoli sono riferiti esclusivamente a destinazioni dell'avanzo per spese in c/capitale.

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
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	-690.814,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	139.472,83
Minori residui attivi riaccertati (-)	92.237,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	177.510,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	224.746,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	- 690.814,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	224.746,33
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	
Fondo pluriennale vincolato parte c/capitale	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.435.069,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	339.813,09
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016	2.308.814,32

Verifica del rispetto vincoli finanza pubblica

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1, commi 720-721-722 della Legge n. 208/2015 secondo quanto risultante dai seguenti dati sintetici:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016		
TITOLI	DESCRIZIONE	competenza (in migliaia di Euro)
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	706
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	953
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	12.201
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	12.552
5= 1+2+3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	1.308
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	147
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	147
9=5-8	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016.	1.161

L'ente ha provveduto in data 27/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

Analisi delle principali entrate**Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti dati:

Entrate Tributarie

	2016
Categoria I - Imposte	
I.M.U.	€ 3.008.110,98
I.M.U. Recupero evasione	€ 280.000,00
I.C.I. Recupero evasione	€ 76.831,02
T.A.S.I.	€ 368.075,11
Addizionale I.R.P.E.F.	€ 1.997.961,87
Imposta comunale sulla pubblicità	
Imposta di soggiorno	
5 per mille	
Altre imposte	
Totale categoria I	€ 5.730.978,98
Categoria II - Tasse	
TOSAP	
TARI	€ 1.592.142,74
Rec . evasione taxa rifiuti + TIA + TARES	€ 22.019,46
Tasse concorsi	€ 150,00
Totale categoria II	€ 1.614.312,20
Categoria III - Tributi speciali	
Diritti sulle pubbliche affissioni	
Fondo sperimentale di riequilibrio	
Fondo solidarietà comunale	€ 1.103.233,79
Sanzioni tributarie	
Totale categoria III	€ 1.103.233,79
Totale Entrate Tributarie	€ 8.448.524,97

Entrate per recupero evasione tributaria

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accertam su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risco. su accertam.
Recupero evasione ICI/IMU	330.000,00	356.831,02	108,13%	127.271,76	35,67%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	20.000,00	22.019,46	110,10%	15.181,38	68,95%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	350.000,00	378.850,48	108,24%	142.453,14	37,60%

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

	IMPORTO	%
Residui attivi al 01/01/2016	436.138,84	
Residui riscossi nel 2016	156.580,72	35,90%
Residui riaccertati	51.168,82	11,73%
Residui (da residui) al 31/12/2016	228.389,30	52,37%
Residui della competenza	236.397,34	
Residui totali	464.786,64	

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
478.676,83	419.099,41	485.578,48

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta i seguenti dati:

	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	€ 90.709,88
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 363.582,10
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni Delegate	€ 1.356,00
Contributi e trasferimenti da parte di org. Comunitari e internazionali	€ -
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	€ 68.085,31
Totale	€ 523.733,29

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016 presentano i seguenti dati:

	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	€ 1.079.009,54
Proventi dei beni dell'ente	€ 261.467,09
Interessi su anticipazioni e crediti	€ 3.606,67
Utili netti delle aziende	€ -
Proventi diversi	€ 365.854,17
Totale entrate extratributarie	€ 1.709.937,47

Dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mensa scolastica	146.079,86	229.726,47	- 83.646,61	63,59%	59,25%
Trasporto scolastico	78.200,00	269.203,73	- 191.003,73	29,05%	25,76%
Assistenza domiciliare	61.939,95	161.857,20	- 99.917,25	38,27%	43,50%
Impianti sportivi	26.178,80	70.099,88	- 43.921,08	37,34%	38,82%
TOTALI	146.079,86	229.726,47	- 83.646,61	63,59%	40,93%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono state di Euro 27.563,85, diminuite di Euro 2.311,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 a seguito di rinnovi contrattuali a condizioni economiche inferiori.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate nell'esercizio evidenzia:

MACROAGGREGATI		2016
101	Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente	2.320.009,17
102	Liv.2 :1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente	294.314,89
103	Liv.2 :1.03. Acquisto di beni e servizi	4.917.133,34
104	Liv.2 :1.04. Trasferimenti correnti	1.344.929,35
107	Liv.2 :1.07. Interessi passivi	524.984,00
108	Liv.2 :1.09. Rimborsi e poste correttive delle entrate	46.507,58
110	Liv.2 :1.10. Altre spese correnti	177.351,41
Totale spese correnti		€ 9.625.229,74

Spese per il personale

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

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101 (redditi da lavoro dipend.)	€ 2.014.095,70	€ 1.806.503,73
Spese macroaggregato 102 (contributi soc.a carico ente)	€ 572.943,88	€ 513.505,44
Spese macroaggregato 103 (solo prestazioni di servizio personale)	€ 20.626,49	€ 3.552,56
Spese macroaggregato 201 (solo parte IRAP personale)	€ 178.796,17	€ 156.210,81
Altre spese incluse		
Totale spese per il personale	€ 2.786.462,24	€ 2.479.772,54
Spese escluse	€ 607.925,39	€ 576.301,61
Spese soggette al limite (c. 557)	€ 2.180.232,91	€ 1.903.470,93
Spese correnti	€ 10.645.383,48	€ 9.625.229,74
Incidenza % su spese correnti	26,18%	25,76%

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, l'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;
- i 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 di euro 133.508,00;

- l'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 che risulta di euro 2.180.232,91
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, 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, la somma impegnata per acquisto di beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di € 749.49 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze	€ -	84%	€ -	€ -	€ -
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 6.792,78	80%	€ 1.358,56	€ 328,63	€ -
Sponsorizzazioni	€ -		€ -	€ -	€ -
Missioni	€ 3.300,00	50%	€ 1.650,16	€ 165,05	€ -
Formazione	€ 9.154,00	50%	€ 4.577,00	€ 3.387,51	€ -

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad € 524.984,00 e rispetto al residuo debito al 01/01/2016 pari ad € 13.316.145,67 determina un tasso medio del 3,94%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (consuntivo 2014) l'incidenza degli interessi passivi è pari a 4,70% (5,78% con interessi netti su leasing immobiliare "MPS Leasing & Factoring S.p.a." per la Scuola elementare di Negrar).



Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	€ 985.174,64
- alienazione di beni patrimoniali (FPV)	€ 28.879,22
Parziale	€ 1.014.053,86
Mezzi di terzi:	
- mutui (FPV)	€ 75.777,50
- contributi statali (FPV)	€ 21.284,88
- contributi regionali (FPV)	€ 51.336,06
- contributi da privati (parte FPV)	€ 63.966,28
- oneri di urbanizzazione	€ 187.797,00
- piano interventi (parte FPV)	€ 82.690,12
- altri mezzi di terzi	€ 18.758,59
Parziale	€ 501.610,43
Totale risorse	€ 1.515.664,29
Impieghi al titolo II della spesa	€ 1.515.664,29

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	56.527,68
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili (= crediti riscossi nel corso del 2016)	- 27.600,85
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	320.967,84
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	349.894,67

L'Ente comunque ha scelto di accantonare un fondo pari ad € 375.187,03 superiore al minimo indicato dalla norma.

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 55.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 51.613,51, così come indicato dalla relazione del Segretario in data 5/4/2017 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro zero già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

euro 23.000,00 accantonati nel bilancio di previsione 2016 quale prima quota di riparto che ora vanno ad incrementare il fondo;

euro 28.613,61, arrotondati ad € 32.000,00 che sono accantonati con il conto consuntivo 2016.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai consulenti dell'ente incaricati di seguire la vertenza e in relazione a tale determinazione e agli accantonamenti effettuati l'organo di revisione ritiene quanto di seguito riportato.

In merito al contenzioso "R.A.", vista la sentenza di 1° del TAR che ha dichiarato in parte inammissibile il ricorso ed in parte l'ha rigettato, vista l'entità della richiesta della controparte, che è frutto di stime soggettive (non accolte già in prima istanza), si può ritenere ragionevole che il Consiglio di Stato possa confermare la decisione di 1°. Inoltre l'entità della richiesta è tale che un eventuale accantonamento a Fondo rischi, seppur prudenziale, pregiudicherebbe il regolare funzionamento dell'Ente.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4.206,13 sulla base di quanto previsto per indennità di fine mandato.

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:

Controllo limite art. 204 /TUEL	2016
	4,70%

interessi passivi nel 2016 (impegnato)	524.984,00
totale titolo I II III rendiconto 2014	11.161.407,07
incidenza %	4,70
interessi passivi nel 2016 (impegnato), comprensivi di interessi leasing scuola elementare di Negrar (decurtato dell'ultima rata contributo regionale)	645.532,32
totale titolo I II III rendiconto 2014	11.161.407,07
incidenza %	5,78

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

Anno	2016
Residuo debito (+)	13.316.145,67
Nuovi prestiti (+)	-
Prestiti rimborsati (-)	- 841.726,75
Estinzioni anticipate (-)	-
Altre variazioni: minori residui attivi del titolo V	- 44.055,00
Totale fine anno	12.430.363,92
Nr. Abitanti al 31/12/2016	17.105
Debito medio per abitante	726,71

Si prende atto che nel corso del 2016 l'Ente ha destinato una parte considerevole dell'avanzo di amministrazione (€ 1.043.779,74) alla riduzione del debito residuo del Leasing immobiliare della Scuola Elementare di Negrar in essere con MPS Leasing & Factoring S.p.A., proseguendo in tal modo nell'azione intrapresa da anni di riduzione dell'indebitamento netto accumulato nel passato e riducendo lo stanziamento annuale per i canoni dovuti per un importo pari a circa 144.100,00 € annui. Alla data del 31/12/2016 il debito residuo in linea capitale risulta essere di Euro 2.848.242,81 (scadenza maggio 2026).

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2015	2016
Oneri finanziari	579.692,08	524.984,00
Quota capitale	836.556,75	841.726,75
Totale fine anno	1.416.248,83	1.366.710,75

Tuttavia, va specificato che nella tabella sopra riportata non emerge l'effetto positivo derivante dalla riduzione operata sul debito residuo del Leasing immobiliare in quanto, trattandosi di canone per l'utilizzo di un bene non di proprietà dell'Ente, la diminuzione dello stock di debito viene rilevata nei conti d'ordine dello stato patrimoniale passivo al 31/12/2016.

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.

I residui attivi e passivi esistenti al 01/01/2016 sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL dandone adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stomati - riaccertati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	960.411,03	365.930,20	84.783,91	679.264,74	70,73%	943.068,49	1.622.333,23
Titolo II	562.810,51	503.312,96	1.846,05	61.343,60	10,90%	114.488,58	175.832,18
Titolo III	971.463,78	552.574,40	7.677,64	426.567,02	43,91%	569.435,71	996.002,73
Gest. Corrente	2.494.685,32	1.421.817,56	94.307,60	1.167.175,36	46,79%	1.626.992,78	2.794.168,14
Titolo IV	1.154.140,63	1.012.638,95	-	2.868,64	12,01%	8.962,00	147.595,04
Titolo V	0,00	-	-	-	0,00%	-	-
Titolo VI	189.569,09	61.966,53	-	44.055,00	44,07%	0	83.547,56
Gest. Capitale	1.343.709,72	1.074.605,48	-	46.923,64	16,53%	8.962,00	231.142,60
Servizi o/terzi Tit	24.760,17	12.645,75	-	11.965,81	48,33%	20.191,19	32.157,00
Totale	3.863.155,21	2.509.068,79	47.235,35	1.401.321,77	36,27%	1.656.145,97	3.057.467,74
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Titolo I	1.945.487,41	1.429.266,03	-	164.811,63	18,06%	1.832.437,52	2.183.847,27
Titolo II	400.134,62	357.128,38	-	9.942,63	8,26%	790.425,47	823.489,08
Titolo III	0,00	-	-	-	0,00%	-	-
Titolo IV	0,00	-	-	-	0,00%	401.314,74	401.314,74
Titolo V	0,00	-	-	-	0,00%	-	-
Titolo VII	136.537,96	109.878,41	-	2.756,72	17,51%	113.052,67	136.955,50
Totale	2.482.159,99	1.896.272,82	-	177.510,98	16,45%	3.137.230,40	3.545.606,59

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
--

L'ente nel corso del 2016 non ha presentato atti di riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016 con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa allegata al rendiconto. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha deliberato in data 30/3/2017 con deliberazione del Consiglio comunale n. 20 ha approvato il Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 49/2015 ai sensi e per gli effetti dell'articolo 24 del d.lgs. 19/8/2016 n. 175.



Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente e che di seguito si riporta:

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2016:	11,86
Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza:	€ 2.909.531,22

Il dato indicato rappresenta la sommatoria di tutte le fatture pagate oltre il termine di legge di 30 gg. (in parte il fenomeno è legato alla mancata sottoscrizione di contratti/convenzioni/accordi).

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel tutti 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.

Il collegio in merito alla resa del conto del Tesoriere segnala che alla data odierna risulta trasmessa la verifica di cassa del 27/1/2017 riportante un "pagamento da regolarizzare con mandato" di € 602,26. Con successiva comunicazione del 24/2/2017 tale nota non è più presente e rende le risultanze contabili "di competenza" conciliate con le scritture dell'Ente.

Alla data di redazione della presente relazione il tesoriere non è in grado però di giustificare la differenza in termini esclusivamente di cassa pari ad € 491.383,37.



CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	
	2016
A componenti positivi della gestione	11.215.745,52
B componenti negativi della gestione	- 10.925.206,86
Risultato della gestione	290.538,66
C proventi ed oneri finanziari	- 521.377,33
E proventi straordinari	1.022.197,20
E oneri straordinari	- 9.147,05
imposte IRAP	- 163.186,50
RISULTATO D'ESERCIZIO	619.024,98

STATO PATRIMONIALE

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

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

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

Si riportano di seguito i valori patrimoniali al 31/12/2016 secondo il nuovo schema di stato patrimoniale attivo e passivo:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I 1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	108.039,59	100.066,33	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.111,60	30.599,20	BI6	BI6
9	Altre	27.336,16	36.448,28	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		166.487,35	167.113,79		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II 1	Beni demaniali	20.249.232,95	20.168.401,05		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	18.733.998,68	18.617.384,59		
1.9	Altri beni demaniali	1.515.234,27	1.551.016,46		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.607.306,37	12.877.012,85		
2.1	Terreni	227.982,40	227.982,40	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	11.465.278,36	11.748.124,55		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	1.323,62	1.905,63	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	10.107,22	6.073,45	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	11.076,65	10.712,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	39.714,64	38.474,82		
2.7	Mobili e arredi	13.005,81	5.565,28		
2.8	Infrastrutture	23.665,67	24.158,70		
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	785.152,00	813.016,02		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	835.397,63	487.820,67	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		33.691.936,95	33.533.234,57		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV 1	Partecipazioni in	35.386,64	35.386,64	BI111	BI111
a	Imprese controllate			BI111a	BI111a
b	Imprese partecipate			BI111b	BI111b
c	altri soggetti	35.386,64	35.386,64		
2	Crediti verso			BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	Imprese controllate			BI112a	BI112a
c	Imprese partecipate			BI112b	BI112b
d	altri soggetti			BI112c	BI112c
				BI112d	BI112d
3	Altri titoli			BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		35.386,64	35.386,64		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		33.893.810,94	33.735.735,09		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art 2424 CC	referimento DM 28/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	1.258.980,21	971.343,04		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	1.580.008,16	971.343,04		
	c Crediti da Fondi perequativi	74.161,08			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	314.465,22	1.708.345,14		
	a verso amministrazioni pubbliche	207.045,40	1.575.925,32		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	107.419,82	132.419,82		
	3 Verso clienti ed utenti	909.008,57	935.608,34	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	200.728,71	247.858,69	CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per terzi				
	c altri	200.728,71	247.858,69		
	Totale crediti	2.683.182,71	3.863.155,21		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	4.317.320,23	3.052.965,13		
	a Istituto tesoriere	4.317.320,23	3.052.965,13		CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.317.320,23	3.052.965,13		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.000.502,94	6.916.120,34		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.894.313,88	40.651.855,34		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.386.817,32	4.386.817,32	AI	AI
II	Riserve	16.055.562,55	16.814.024,27		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.435.199,51	2.435.199,51	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	5.007.410,77	6.051.190,51	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	8.612.952,27	8.327.634,25		
III	Risultato economico dell'esercizio	619.024,98		AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		21.061.404,85	21.200.841,59		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	59.026,13		B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		59.026,13			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	13.086.464,20	13.316.145,67		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	vi altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e teconiere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	13.086.464,20	13.316.145,67	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.093.770,69	1.541.883,75	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	556.816,75	593.865,09		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	261.216,09	379.938,90		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	295.600,66	213.928,19		
5	Altri debiti	493.704,41	346.411,15	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	145.750,94	127.831,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		6.919,81		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	347.953,47	211.660,34		
TOTALE DEBITI (D)		16.230.756,05	15.798.305,66		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	3.543.126,85	3.652.708,09	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.543.126,85	3.652.708,09		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.543.126,85	3.652.708,09		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.543.126,85	3.652.708,09		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		40.894.313,88	40.651.855,34		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		1.220.363,98			
2) Beni di terzi in uso		4.911.220,26	5.955.000,00		
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE		6.131.584,24	5.955.000,00		

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Stefano Bergamasco

dott.ssa Daniela Falconi

