

IL SINDACO  
Pavan dott. Massimo

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Candia dott. Massimo

Allegato A)

# Comune di MASON VICENTINO

Provincia di VICENZA

---

## Rendiconto della Gestione 2016 Relazione dell'Organo di Revisione

# Organo di revisione

Verbale n. 6 del 05.04.2017

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Il Revisore Unico, dott. Nicola Massalin, nominato con delibera del Consiglio n. 38 del 30.06.2014;

- RICEVUTO in data odierna lo schema di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 ai sensi dell'art. 227 del Tuel, corredato dei seguenti allegati, previsti dall'art. 11 comma 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dall'art. 227 del Tuel:

- il prospetto dimostrativo del risultato 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;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

- RICEVUTI inoltre i seguenti documenti:

- il conto del Tesoriere ed il Conto degli agenti contabili;
- l'inventario generale;
- la delibera della Giunta Comunale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- la delibera del Consiglio Comunale avente ad oggetto la verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 Tuel;
- la certificazione del rispetto obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2016;
- l'attestazione in merito *all'insussistenza* alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio e/o di passività potenziali;

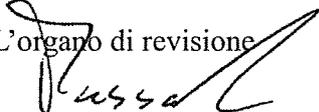
- VITO lo Statuto e il Regolamento di contabilità dell'Ente;

- VISTO il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali (Tuel);
- VISTO il D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e ss.mm.ii.;
- VISTI i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- VISTI i principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;

**Presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Mason Vicentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Silea, li 05.04.2017

L'organo di revisione  


## VERIFICHE E ANALISI PRELIMINARI

Il bilancio di previsione 2016/2018 è stato approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 12 del 30.3.2016. Sulla proposta di deliberazione l'Organo di Revisione ai sensi dell'art. 239 del Tuel ha formulato parere *favorevole* esprimendo un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

Il bilancio di previsione 2016/2018 è stato successivamente variato come dettagliato anche in relazione sulla gestione e su ciascuna variazione l'Organo di Revisione ai sensi dell'art. 239 del Tuel ha espresso parere, fatta eccezione per le variazioni attribuite alla competenza della Giunta e del Responsabile finanziario. L'Organo di Revisione ha altresì verificato e dà atto che le variazioni approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal Responsabile finanziario presentano i presupposti di cui all'art. 175 del Tuel e del regolamento di contabilità.

In data 15.2.2017 il Consiglio Comunale ha altresì approvato il bilancio di previsione 2017\_2019 adottando con la medesima delibera il Documento Unico di programmazione per il medesimo periodo.

Nel corso dell'esercizio 2016 il Risultato di Amministrazione 2015 che complessivamente ammonta ad euro 344.409,31 è stato applicato alla gestione per euro 179.911,00, come riportato in dettaglio nel successivo prospetto.

|   | 31/12/2015        | quota applicata   | quota non applicata |
|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione di cui:    |                   |                   |                     |
| a) Fondi accantonati                    | 71.921,00         | 0,00              | 71.921,00           |
| b) Fondi vincolati                      | 60.529,00         | 3.529,00          | 57.000,00           |
| c) Fondi destinati ad investimenti      | 118.117,22        | 118.117,22        | 0,00                |
| d) Fondi liberi                         | 93.842,09         | 58.264,78         | 35.577,31           |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>344.409,31</b> | <b>179.911,00</b> | <b>164.498,31</b>   |

L'Organo di Revisione ha accertato che in occasione dell'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione 2015 l'Ente non si trovava in alcuna delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del Tuel. L'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione è stato effettuato nel rispetto dell'ordine di priorità stabilito dall'art. 187, comma 2 del Tuel, e precisamente:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Ente nel corso dell'esercizio 2016 ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio della gestione di competenza, di cassa e della gestione dei residui, ai sensi dell'art. 193 del Tuel adottando la delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 20.07.2016 e con deliberazione della Giunta Comunale n. 28 del 6.4.2016 ha effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 228, comma 3 del Tuel.

L'Organo di Revisione ha verificato che nella Relazione sulla gestione *sono* riportate le informazioni richieste dall'art. 231 del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente.

Durante l'esercizio 2016 l'Organo di Revisione ha svolto tutte le funzioni di cui all'art. 239 del Tuel ed ha vigilato sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione relativamente all'acquisizione delle entrate, all'effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, all'amministrazione dei beni, alla completezza della documentazione, agli adempimenti fiscali ed alla tenuta della contabilità, come risulta dai verbali redatti e sottoscritti.

Durante l'esercizio 2016 l'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento la regolare tenuta della contabilità nel rispetto delle norme vigenti ed in particolare del principio applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011.

## SALDO DI CASSA

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risultante dalle scritture contabili tenute dall'Ente *coincide* con il saldo del conto del Tesoriere.

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

|  |     | GESTIONE     |                |                |
|--|-----|--------------|----------------|----------------|
|  |     | RESIDUI      | COMPETENZA     | TOTALE         |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2016                                 |     |              |                | € 688.012,03   |
| RISCOSSIONI  | (+) | € 359.295,75 | € 2.152.465,75 | € 2.511.761,50 |
| PAGAMENTI  | (-) | € 315.619,31 | € 2.554.875,87 | € 2.870.495,18 |
|  |     |              |                |                |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016                             | (=) |              |                | € 329.278,35   |
|  |     |              |                |                |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2016 | (-) |              | € -            | € -            |
|  |     |              |                |                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016                             | (=) |              |                | € 329.278,35   |
|  |     |              |                |                |

Alla data del 31/12/2016 il saldo di cassa vincolato è pari ad euro 57.000,00 ed è calcolato secondo quanto disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011.

Nel corso dell'esercizio 2016 l'Ente *non ha* fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente *ha* rispettato i tempi di pagamento previsti dall'art. 4, comma 2 del D.Lgs. n.231/2002 ed *ha* pubblicato sul proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti.

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio 2016 presenta i seguenti risultati:

### QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE  | ACCERTAMENTI          | INCASSI               | SPESE  | IMPEGNI               | PAGAMENTI             |
|--|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                             |                       | € 688.012,03          |  |                       |                       |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                   | € 179.911,00          |                       | Disavanzo di amministrazione                       | 0                     |                       |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                        | € 15.873,48           |                       |  |                       |                       |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                            | € 458.783,40          |                       |  |                       |                       |
| Titolo 1- Entrate correnti di natura tribut., contrib. e perequativa | € 1.425.764,37        | € 1.409.546,82        | Titolo 1- Spese correnti                           | € 1.632.638,11        | € 1.688.278,40        |
| Titolo 2- Trasferimenti correnti                                     | € 109.974,54          | € 116.333,37          | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente      | € 26.042,84           |                       |
| Titolo 3- Entrate extratributarie                                    | € 312.063,79          | € 295.752,65          | Titolo 2- Spese in conto capitale                  | € 818.120,46          | € 806.602,93          |
| Titolo 4- Entrate in conto capitale                                  | € 590.636,53          | € 372.714,84          | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale          | € 294.984,55          |                       |
| Titolo 5- Entrate da riduzione di attività finanz.                   | € -                   |                       | Titolo 3- Spese per incremento di attività finanz. | € -                   |                       |
| <b>Totale entrate finali.....</b>                                    | <b>€ 2.438.439,23</b> | <b>€ 2.194.347,68</b> | <b>Totale spese finali.....</b>                    | <b>€ 2.771.785,96</b> | <b>€ 2.494.881,33</b> |
| Titolo 6- Accensione di prestiti                                     | € -                   |                       | Titolo 4- Rimborso di prestiti                     | € 101.378,94          | € 101.378,94          |
| Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere                        | € -                   | 0                     | Titolo 5- Chiusura Anticip. da istituto tesoriere  | € -                   | 0                     |
| Titolo 9- Entrate per c/terzi e partite di giro                      | € 318.056,44          | € 317.413,82          | Titolo 7- Spese per c/terzi e partite di giro      | € 318.056,44          | € 274.234,91          |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                                 | <b>€ 2.756.495,67</b> | <b>€ 2.511.761,50</b> | <b>Totale spese dell'esercizio</b>                 | <b>€ 3.191.221,34</b> | <b>€ 2.870.495,18</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                    | <b>€ 3.411.063,55</b> | <b>€ 3.199.773,53</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                    | <b>€ 3.191.221,34</b> | <b>€ 2.870.495,18</b> |
| <b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>                                      | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>         | <b>€ 219.842,21</b>   | <b>€ 329.278,35</b>   |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | <b>€ 3.411.063,55</b> | <b>€ 3.199.773,53</b> | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                           | <b>€ 3.411.063,55</b> | <b>€ 3.199.773,53</b> |

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un *avanzo* di euro 409.691,86 come si evince dal seguente prospetto:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

|   |            | GESTIONE     |                |                     |
|---|------------|--------------|----------------|---------------------|
|   |            | RESIDUI      | COMPETENZA     | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2016  |            |              |                | € 688.012,03        |
| RISCOSSIONI   | (+)        | € 359.295,75 | € 2.152.465,75 | € 2.511.761,50      |
| PAGAMENTI   | (-)        | € 315.619,31 | € 2.554.875,87 | € 2.870.495,18      |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016  | (=)        |              |                | € 329.278,35        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2016  | (-)        |              | € -            | € -                 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016  | (=)        |              |                | € 329.278,35        |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | € 116.081,56 | € 604.029,92   | € 720.111,48        |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | € 3.352,50   | € 315.318,08   | € 318.670,58        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |              |                | € 26.042,84         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |              |                | € 294.984,55        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)</b>   | <b>(=)</b> |              |                | <b>€ 409.691,86</b> |

Di seguito si riporta la scomposizione del risultato di amministrazione nella parte accantonata, vincolata, destinata agli investimenti e quota libera.

| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:</b> |  |                     |
|---|--|---------------------|
| <b>Parte accantonata</b>  |  |                     |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016                         |  | € 120.541,87        |
| Fondo rischi per contenzioso e passività potenziali                       |  | € 11.626,00         |
| Fondo anticipazione di liquidità  |  |                     |
| Fondo indennità fine mandato Sindaco                                      |  | € 4.586,00          |
| Fondo perdite società partecipate   |  |                     |
| Altri fondi   |  |                     |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                       |  | <b>€ 136.753,87</b> |
| <b>Parte vincolata</b>  |  |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                       |  | € 22.220,00         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti  |  |                     |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                              |  |                     |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                  |  | € 57.000,00         |
| Altri vincoli   |  |                     |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>   |  | <b>€ 79.220,00</b>  |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                  |  |                     |
| <b>Totale parte destinata investimenti (D)</b>                            |  | <b>€ 83.426,92</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                               |  | <b>€ 110.291,07</b> |

## VERIFICA DELLA CONGRUITÀ DEI FONDI

Relativamente ai fondi accantonati, vincolati e destinati che compongono il risultato di amministrazione l'Organo di Revisione ha svolto le verifiche di seguito riportate.

Il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** (Fcde) è stato calcolato nel rispetto di quanto disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. e si riferisce principalmente all'accantonamento sulle quote di entrata del Titolo 1 la cui riscossione può rivelarsi non effettiva in ragione del rapporto di media semplice tra incassi e pagamenti complessivi del primo biennio del quinquennio precedente ed al rapporto tra incassi ed accertamenti di competenza dei tre anni precedenti.

Il **Fondo rischi per passività potenziali** è stato costituito nella misura di euro 11.626,00 e si riferisce principalmente a Fondo rinnovi contrattuali per euro 2.000,00, Fondo rischi spese legali per euro 2.000,00 e Fondo spese rischi per diritti di rogito segretario comunale per euro 7.626,00.

La **parte accantonata** dell'avanzo di amministrazione si completa con l'accantonamento al Fondo indennità fine mandato del Sindaco.

L'Organo di Revisione ha verificato *la congruità dei fondi accantonati* nel risultato di amministrazione 2016.

La **parte vincolata** dell'avanzo di amministrazione è così distinta:

|   | Importo al 31/12 |
|---|------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e principi contabili | 22.220,00        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti              | -                |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui    | -                |
| Vincoli attribuiti dall'Ente                    | 57.000,00        |
| Altri vincoli                                   | -                |

L'Organo di Revisione ha verificato *la congruità dei fondi vincolati* nel risultato di amministrazione 2016. *I fondi sono stati costituiti per i seguenti motivi: entrata da accordo urbanistico vincolato alla realizzazione di un'opera per euro 57.000,00; entrata da cessione aree comunali (ex demanio) vincolata alla riduzione/estinzione di mutui.*

La **parte destinata agli investimenti** costituita nell'avanzo di amministrazione 2016 di riferisce all'avanzo derivante dalla gestione di competenza anno 2016 del bilancio parte capitale (accertamenti c/capitale – impegni 2016 c/capitale) ammonta ad euro 83.426,92.

L'Organo di Revisione ha verificato *la congruità dei fondi destinati agli investimenti* costituiti nel risultato di amministrazione 2016.

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

Come dettagliato in relazione illustrativa alla gestione, cui si rinvia per la dimostrazione numerica, dall'analisi del Rendiconto 2016 risulta che l'Ente *ha* conseguito l'equilibrio di parte corrente, che presenta un risultato di euro 136.415,29, ed *ha* conseguito l'equilibrio di parte in conto capitale, che presenta un risultato di euro 83.426,92.

## **PAREGGIO DI BILANCIO**

L'Ente *ha* rispettato il vincolo di finanza pubblica disposto dall'art. 1, commi 707-734 della Legge n. 208/15 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato", come risulta dal prospetto allegato al Rendiconto della gestione 2016.

L'Ente *ha* provveduto ad inviare al Ministero dell'Economia e delle Finanze entro il 31 marzo 2017 la certificazione dei risultati conseguiti sottoscritta dal legale rappresentante dell'Ente, dal Responsabile del Servizio Economico-Finanziario e dall'Organo di Revisione.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE**

Con riferimento al Rendiconto 2016 si dà atto che l'Ente rispetta *tutti* i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013.

## **PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO**

L'Organo di Revisione ha riscontrato che al Rendiconto 2016 è allegato il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio predisposto secondo quanto previsto dall'art. 18-bis del D.Lgs n. 118/2011 e dai relativi decreti attuativi.

## **DEBITI FUORI BILANCIO E PASSIVITÀ POTENZIALI**

L'Organo di Revisione prende atto delle attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi in merito *all'insussistenza* alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio *riconoscibili* ai sensi dell'art. 194 del Tuel e/o di passività potenziali.

Nel corso dell'esercizio 2016 l'Ente non ha riconosciuto e finanziato debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio *non* sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

## **ANALISI DELLA PARTE ENTRATE DEL CONTO DEL BILANCIO**

Si riporta di seguito il conto del bilancio 2016 relativo alla parte entrate, che viene raffrontato al rendiconto 2015 ed alle previsioni definitive del 2016.

|   | Rendiconto<br>2015    | Previsioni def.<br>2016 | Rendiconto<br>2016    | Var.<br>2016/2015   |
|---|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------|
| FPV VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                      | € 37.675,90           | € 15.873,48             | € 15.873,48           |                     |
| FPV VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                             | € 138.602,53          | € 458.783,40            | € 458.783,40          |                     |
| UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE                               | € 488.620,00          | € 179.911,00            | € 179.911,00          |                     |
| <b>Titolo 1 Entrate corr. natura tributaria, contrib. e pereq.</b>    |                       |                         |                       |                     |
| Imposte tasse e proventi assimilati                                   | € 1.142.822,34        | € 1.123.146,80          | € 1.066.111,04        | -0,067124432        |
| Compartecipazioni di tributi  |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                         | € 296.917,94          | € 360.000,00            | € 359.653,33          | 0,211288648         |
| Fondi perequativi da Regione/Provincia autonoma                       |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| <b>Totale Titolo 1</b>  | <b>€ 1.439.740,28</b> | <b>€ 1.483.146,80</b>   | <b>€ 1.425.764,37</b> | <b>-0,009707244</b> |
| <b>Titolo 2 Trasferimenti correnti</b>                                |                       |                         |                       |                     |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubb.                       | € 115.701,87          | € 145.297,60            | € 106.486,54          | -0,0796472          |
| Trasferimenti correnti da Famiglie                                    |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| Trasferimenti correnti da Imprese                                     | € 4.000,00            | € 4.000,00              | € 3.488,00            | -0,128              |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                 |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| Trasferimenti correnti da UE e Resto del Mondo                        |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| <b>Totale Titolo 2</b>  | <b>€ 119.701,87</b>   | <b>€ 149.297,60</b>     | <b>€ 109.974,54</b>   | <b>-0,081262974</b> |
| <b>Titolo 3 Entrate extratributarie</b>                               |                       |                         |                       |                     |
| Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni   | € 242.392,19          | € 255.301,50            | € 245.899,85          | 0,014471011         |
| Proventi da attività di controllo/repressione irregolarità e illeciti | € 11.552,01           | € 26.070,40             | € 23.926,27           | 1,071178089         |
| Interessi attivi  | € 1.117,59            | € 4.100,00              | € 2.227,94            | 0,993521775         |
| Altre entrate da redditi da capitale                                  |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| Rimborsi e altre entrate correnti                                     | € 32.306,65           | € 51.815,45             | € 40.009,73           | 0,238436359         |
| <b>Totale Titolo 3</b>  | <b>€ 287.368,44</b>   | <b>€ 337.287,35</b>     | <b>€ 312.063,79</b>   | <b>0,085936194</b>  |
| <b>Titolo 4 Entrate in conto capitale</b>                             |                       |                         |                       |                     |
| Tributi in conto capitale   | € 6.417,62            | € 4.521,00              | € 2.664,00            | -0,584892842        |
| Contributi agli investimenti  | € 76.839,62           | € 482.469,31            | € 478.355,10          | 5,225370453         |
| Altri trasferimenti in conto capitale                                 |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                |                       | € 38.904,00             | € 38.904,00           | #DIV/0!             |
| Altre entrate in conto capitale                                       | € 67.307,92           | € 94.079,61             | € 70.713,43           | 0,050595977         |
| <b>Totale Titolo 4</b>  | <b>€ 150.565,16</b>   | <b>€ 619.973,92</b>     | <b>€ 590.636,53</b>   | <b>2,922796814</b>  |
| <b>Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>          |                       |                         |                       |                     |
| Alienazione di attività finanziarie                                   |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| Riscossione di crediti di breve termine                               |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| Riscossione crediti di medio-lungo termine                            |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                   |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| <b>Totale Titolo 5</b>  | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>#DIV/0!</b>      |
| <b>Titolo 6 Accensione prestiti</b>                                   |                       |                         |                       |                     |
| Emissione di titoli obbligazionari                                    |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| Accensione Prestiti a breve termine                                   |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine          |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| Altre forme di indebitamento  |                       |                         |                       | #DIV/0!             |
| <b>Totale Titolo 6</b>  | <b>€ -</b>            | <b>€ -</b>              | <b>€ -</b>            | <b>#DIV/0!</b>      |
| <b>Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere</b>                   |                       |                         |                       |                     |
| <b>Totale Titolo 7</b>  |                       | <b>€ 803.655,00</b>     |                       | <b>#DIV/0!</b>      |
| <b>Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro</b>             |                       |                         |                       |                     |
| Entrate per partite di giro   | € 150.599,66          | € 772.165,00            | € 304.449,92          | 1,021584378         |
| Entrate per conto terzi   | € 21.177,08           | € 51.000,00             | € 13.606,52           | -0,357488379        |
| <b>Totale Titolo 9</b>  | <b>€ 171.776,74</b>   | <b>€ 823.165,00</b>     | <b>€ 318.056,44</b>   | <b>0,851568728</b>  |
| <b>TOTALE TITOLI</b>  | <b>€ 2.169.152,49</b> | <b>€ 4.216.525,67</b>   | <b>€ 2.756.495,67</b> | <b>0,270770812</b>  |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                  | <b>€ 2.834.050,92</b> | <b>€ 4.871.093,55</b>   | <b>€ 3.411.063,55</b> | <b>0,203599952</b>  |

L'analisi dettagliata delle voci di entrata è descritta in relazione illustrativa alla gestione cui si rinvia, in questa sede l'Organo di Revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che:

- il Fondo pluriennale vincolato risultante in entrata al 1/1/2016 è stato correttamente ripreso dal rendiconto 2015;
- il Fondo di solidarietà comunale *corrisponde* all'importo di spettanza dell'Ente pubblicato sul sito della Finanza Locale;
- le entrate di dubbia e difficile esigibilità sono accertate per l'intero importo del credito;
- i trasferimenti provenienti da altre amministrazioni pubbliche sono stati accertati nell'esercizio finanziario in cui è adottato l'atto amministrativo di impegno relativo al contributo o al finanziamento concesso;
- le entrate tributarie gestite attraverso ruoli ordinari e le liste di carico sono state accertate e imputate contabilmente all'esercizio in cui sono emessi il ruolo, l'avviso di liquidazione e di accertamento e le liste di carico, a condizione che la scadenza per la riscossione del tributo sia prevista entro i termini dell'approvazione del rendiconto;
- le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione dei contribuenti sono state accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto e, comunque, entro la scadenza prevista per l'approvazione del rendiconto;
- l'addizionale comunale Irpef è stata accertata nel rispetto del punto 3.7.5 del principio applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 del D.Lgs. n.118/2011;
- le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie sono accertate per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione è attuata attraverso l'emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento di ruoli e liste di carico, che sono accertati sulla base di documenti formali emessi dall'ente e imputati all'esercizio in cui l'obbligazione scade;
- le entrate derivanti dalla gestione dei beni, quali locazioni e concessioni, sono accertate sulla base dell'idonea documentazione predisposta dall'ente creditore ed imputate all'esercizio in cui l'entrata è esigibile;
- non sono state utilizzate entrate relative ai permessi di costruire per finanziare le spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale nonché le spese di progettazione delle opere pubbliche (che complessivamente ammontano ad euro 60.726,73);
- le entrate concernenti i permessi di costruire destinati al finanziamento delle opere a scomputo di cui al comma 2 dell'art. 16 del DPR. 380/2001, sono accertate nell'esercizio in cui avviene il rilascio del permesso e imputate all'esercizio in cui la convenzione e gli accordi prevedono la consegna e il collaudo delle opere;
- le entrate derivanti dalla cessione di beni immobili sono state accertate e imputate con riferimento alla data di rogito, fatta eccezione per le somme incassate anticipatamente;
- le entrate derivanti da sanzioni al codice della strada sono state accertate e destinate alle finalità indicate dagli artt. 142 e 208, comma 4, del D.Lgs. n. 285/92 e dall'art. 4-ter, comma 16, del DL n.16/12 convertito nella Legge n. 44/12.

## **ANALISI DELLA PARTE SPESA DEL CONTO DEL BILANCIO**

Si riporta di seguito il conto del bilancio 2016 relativo alla parte delle spese, che viene raffrontato al rendiconto 2015 ed alle previsioni definitive del 2016.

|  | Rendiconto<br>2015 | Previsioni def.<br>2016 | Rendiconto<br>2016 | Var.<br>2016/2015 |
|--|--------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                          |                    |                         |                    |                   |
| <b>Titolo 1</b> Spese correnti                               | € 1.696.250,92     | € 1.894.803,23          | € 1.632.638,11     | -0,037502005      |
| <b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale                      | € 135.887,07       | € 1.225.869,32          | € 818.120,46       | 5,020590922       |
| <b>Titolo 3</b> Spese per incremento att. finanziarie        |                    |                         |                    | #DIV/0!           |
| <b>Titolo 4</b> Rimborsio di prestiti                        | € 90.812,59        | € 123.601,00            | € 101.378,94       | 0,11635336        |
| <b>Titolo 5</b> Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere |                    | € 803.655,00            |                    | #DIV/0!           |
| <b>Titolo 7</b> Uscite per conto di terzi e partite di giro  | € 171.776,74       | € 823.165,00            | € 318.056,44       | 0,851568728       |
| <b>TOTALE TITOLI</b>   | € 2.094.727,32     | € 4.871.093,55          | € 2.870.193,95     | 0,37019932        |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | € 2.094.727,32     | € 4.871.093,55          | € 2.870.193,95     | 0,37019932        |

L'Organo di Revisione ha verificato con la tecnica del campionamento la corretta quantificazione del Fondo pluriennale vincolato per la parte spesa con particolare riferimento ai seguenti aspetti:

- la fonte di finanziamento, distinguendo tra parte corrente e c/capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili;
- la sussistenza di obbligazioni passive giuridicamente perfezionate;
- l'aggiornamento dei cronoprogrammi per la parte spesa;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del Tuel in merito alla costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo ai lavori pubblici.

Nel successivo prospetto si riporta il dettaglio delle spese correnti impegnate negli anni 2015 e 2016 suddivise per macroaggregati.

| Spese correnti per macroaggregato         | Rendiconto<br>2015 | Rendiconto<br>2016 | Var.<br>2016/2015 |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Redditi da lavoro dipendente              | € 471.535,51       | € 455.287,52       | -3,45%            |
| Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 37.906,00        | € 38.313,62        | 1,08%             |
| Acquisto di beni e servizi                | € 754.090,06       | € 705.916,31       | -6,39%            |
| Trasferimenti correnti                    | € 278.756,27       | € 293.162,80       | 5,17%             |
| Interessi passivi                         | € 87.383,23        | € 83.427,78        | -4,53%            |
| Altre spese per redditi da capitale       | € 3.604,96         | € 3.084,65         | -14,43%           |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 24.956,61        | € 15.154,07        | -39,28%           |
| Altre spese correnti                      | € 38.018,28        | € 38.291,36        | 0,72%             |
| <b>Totale spese correnti</b>              | € 1.696.250,92     | € 1.632.638,11     | -3,75%            |

## INDEBITAMENTO

L'Organo di Revisione riscontra che l'Ente nell'anno 2016 ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel, come risulta dal successivo prospetto in cui si riporta la percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti.

|  | 2014  | 2015   | 2016   |
|--|-------|--------|--------|
| Percentuale incidenza interessi ex art. 204 Tuel | 4,49% | 4,36%  | 4,34%  |
| Limite massimo art. 204 Tuel                     | 8,00% | 10,00% | 10,00% |

Negli ultimi tre anni l'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

|                                       | 2014              | 2015              | 2016              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    | 2111428,09        | 2022476,85        | 1931664,26        |
| Nuovi prestiti (+)                    |                   |                   |                   |
| Prestiti rimborsati (-)               | 88951,24          | 90812,59          | 94328,94          |
| Estinzioni anticipate (-)             |                   |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                   |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>2022476,85</b> | <b>1931664,26</b> | <b>1837335,32</b> |

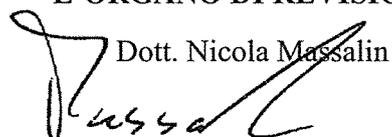
|                  | 2014                | 2015                | 2016                |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 91.568,64         | € 87.383,23         | € 83.427,78         |
| Quota capitale   | € 88.951,24         | € 90.812,59         | € 94.328,94         |
| <b>Totale</b>    | <b>€ 180.519,88</b> | <b>€ 178.195,82</b> | <b>€ 177.756,72</b> |

## CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso l'Organo di Revisione attesta la corrispondenza del Rendiconto di Gestione 2016 alle risultanze della contabilità tenuta dall'Ente ed alla gestione avutasi nell'esercizio 2016 ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto di gestione 2016, tenuto conto delle osservazioni riportati nella presente relazione.

Silea, 5 aprile 2017

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Nicola Massalin  




## RENDICONTO 2016

### ADEMPIMENTI IN MATERIA DI CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE PIANO DEI CONTI INTEGRATO

ORGANO DI REVISIONE DEI CONTI  
Verbale n. 8 del 05.5.2017

IL REVISORE DEI CONTI

*premesse che*

- con decreto legislativo n. 118/2011, così come modificato con decreto legislativo n. 126/2014, è stata disposta, a partire dal 1° gennaio 2015, l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 5.5.2009 n. 42;

*considerato che*

- l'articolo 2, comma 1, del D. Lgs. n. 118/2011 prevede l'affiancamento alla contabilità finanziaria, ai fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale;

- l'articolo 232, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 stabilisce che gli enti locali garantiscono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011;

- l'articolo 3, comma 12, del D. Lgs. n. 118/2011 consente che l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'art. 4 del D. Lgs. n. 118/2011, possano essere rinviati all'anno 2017, con l'esclusione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione della contabilità armonizzata;

- l'articolo 232, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000 individua una disciplina particolare per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, i quali possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017;

- l'articolo 151, comma 8, del D. Lgs. n. 267/2000 stabilisce che entro il 30 settembre di ogni anno l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al D. Lgs. n. 118/2011;
- l'articolo 11-bis, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011 prevede la possibilità di rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;
- l'articolo 233-bis, comma 3, del D. Lgs. n. 267/2000 consente agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017;

*rilevato che*

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2017, accompagnato dalla relazione previsionale e programmatica e dal bilancio triennale 2017 – 2019, sono stati approvati con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 15 febbraio 2017;
- in data 5 aprile 2017 è stata analizzata la documentazione inerente il Rendiconto per l'anno 2016 sul quale il sottoscritto ha emesso il proprio parere in pari data, oggi agli atti del Comune (parere n. 6 del 5.4.2017);
- il punto all'odg per l'approvazione del Rendiconto relativo all'anno 2016 in programma per la seduta consigliare del 26.4.2017 è stato ritirato per consentire il completamento delle procedure di passaggio alla contabilità economica patrimoniale e la predisposizione dei relativi nuovi schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico che secondo le prime indicazioni fornite da Arconet (faq n. 22 del 24.3.2017) devono obbligatoriamente essere allegati al fascicolo del bilancio consuntivo;
- in data odierna il Revisore ha ricevuto e verificato la documentazione inerente le procedure di passaggio alla contabilità economica patrimoniale tramite il piano dei conti integrato ed ha pertanto verificato i processi di formazione dei nuovi schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, nonché dei contenuti esplicativi contenuti nella Relazione sulla gestione per l'anno 2016 predisposta dall'Ente;
- il Comune sta integrando i processi di ricognizione straordinaria del patrimonio per la predisposizione dello Stato Patrimoniale iniziale conseguente al passaggio ai nuovi principi contabili come consentito dagli stessi e che pertanto la rilevazione della valutazione di alcune voci patrimoniali ed economiche riportate negli schemi allegati al Rendiconto 2016 potrebbero subire delle modifiche;

## CONFERMA

- il parere favorevole in merito all'approvazione del Rendiconto 2016 già espresso con il proprio parere n. 6 del 5.4.2017 come sopra richiamato e a cui si rinvia;

## ATTESTA

- avendone verificato a campione le procedure adottate, la corretta rilevazione degli accadimenti aziendali mediante il piano dei conti integrato che consente all'Ente di imputare i singoli accadimenti di gestione sia in contabilità finanziaria che in contabilità economica patrimoniale ai sensi dell'art. 232 del Tuel;

## RACCOMANDA

- di concludere quanto prima l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio e la sua conseguente rideterminazione secondo i procedimenti di revisione delle valutazioni di alcune voci patrimoniali ed economiche in corso;

- di predisporre a tal fine una tabella per ciascuna voce che affianchi gli importi di chiusura del precedente esercizio a quelli attribuiti al processo di valutazione straordinaria sottoponendo i prospetti così aggiornati all'approvazione consigliare come indicato dalla Corte dei Conti sezione autonomie con delibera n. 9 del 18.3.2016.

il Revisore Contabile  
dott. Nicola Massalin

