



**COMUNE di CASIER**  
(PROVINCIA DI TREVISO)

**RELAZIONE**  
**DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLO SCHEMA DI**  
**RENDICONTO 2016**

*Comune di Casier*

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 2 del 7 aprile 2017**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visti i D.Lgs.118/2011 e il D.Lgs.126/2014;
- 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 ed esperti contabili;
- che è in attesa di esaminare il nuovo Stato Patrimoniale riclassificato secondo i nuovi principi contabili di cui al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e il Conto Economico,

### **APPROVA**

l' allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Casier che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale e rimane in attesa che venga predisposto a breve con le norme recentemente introdotte il Conto Economico e Stato patrimoniale – esercizio 2016.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Gianluigi Bettiol**

---

## Sommario

### **INTRODUZIONE**

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### ***Verifiche preliminari***

#### ***Gestione finanziaria***

#### ***Risultati della gestione***

- saldo di cassa
- risultato della gestione di competenza
- risultato di amministrazione
- conciliazione dei risultati finanziari

#### ***Analisi del conto del bilancio***

- trend storico gestione di competenza
- verifica del patto di stabilità interno

#### ***Analisi delle principali poste***

- Entrate tributarie
- Imposta Municipale Propria
- Contributo per permesso di costruire
- Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- Entrate extratributarie
- Proventi dei servizi pubblici
- Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
- Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- Spese correnti
- Spese per il personale
- Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- Spese in conto capitale
- Indebitamento e gestione del debito
- Rinegoziazione mutui
- Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- Contratti di leasing
- Acquisto di immobili e autovetture
- Riduzione spesa D.L.66/2014

#### ***Analisi della gestione dei residui***

#### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

#### ***Tempestività pagamenti***

#### ***Resa del Conto degli Agenti Contabili***

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

#### **Referto controllo di gestione**

#### **Piano triennale di contenimento delle spese**

### **CONCLUSIONI**

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Gianluigi Bettiol, *Revisore nominato* con deliberazione dell'organo consiliare n. 32 del 30.06.2015;

---

◆ ricevuto in data 3 aprile 2017 lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 62 del 03.04.2017 cui è stata conferita immediata eseguibilità, completo di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- ◆ relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- ◆ elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- ◆ delibera dell'organo consiliare n. 34 del 29.07.2016 riguardante la verifica degli equilibri generali di Bilancio e variazione di assestamento generale di Bilancio;
- ◆ conto del tesoriere;
- ◆ conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- ◆ prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- ◆ il prospetto del Conto economico e dello stato patrimoniale;
- ◆ ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- ◆ certificazione rispetto degli equilibri di Finanza Pubblica 2016 inviata in modo telematico al Ministero delle Finanze il 31.03.2017;
- ◆ attestazioni, rilasciate dai Responsabili dei Settori, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ Dato atto che l'Ente è dotato di inventario generale;
- ◆ Richiamato il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L., come modificate e integrate dal D.Lgs.118/2011 e dal D.Lgs.126/2014;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., ha adottato il sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
-

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali di cui al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- ◆ l'ente non ha contratti in essere per strumenti derivati (art. 62 comma 8 della legge 133/2008);
- ◆ l'Ente non applica la Tassa per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti ma la tariffa ed è applicata e determinata dal Consorzio Priula;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L 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;
- ◆ è stato effettuato, con il Parere del sottoscritto Revisore, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e approvato dalla Giunta Comunale con atto n.60 del 30.03.2017, come prevede il D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;

### RIPORTA

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

---

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria, anche secondo i nuovi principi del D.Lgs.118/2011;
- l'ammontare del Fondo pluriennale Vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L e s.m.i.;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno e pertanto non sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i Responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui con propria determinazione, come citato nella delibera di Giunta Comunale n. 60 del 30.03.2017.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emesse n. 2075 reversali e n. 2916 mandati;
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
-

- L'ente non è ricorso all'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- L'Ente non è ricorso ad alcuna forma di indebitamento e rispetta i limiti di cui all'art. 204 del T.U.E.L. 267/2000 e s.m.i.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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 Spa, reso entro i termini di legge.

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31.12.2016 risulta così determinato:

			<b>Totale</b>
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			1.020.763,91
Riscossioni	450.016,62	5.046.665,55	5.496.682,17
Pagamenti	486.462,84	4.847.265,35	5.333.728,19
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.183.717,89</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Disponibilità presso la Tesoreria</b>			<b>1.183.717,89</b>

La situazione di cassa dell'Ente alla data del 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ogni anno, è la seguente:

---

	Disponibilità	Anticipazioni
2014	1.104.744,68	0,00
2015	1.020.763,91	0,00
2016	1.183.717,89	0,00

---

### Risultato della gestione di competenza

---

Il risultato della gestione di competenza presenta la situazione, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.905.493,14
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	100.396,74
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	632.837,49
<b>Totale</b>		<b>6.638.727,37</b>
Impegni	(-)	5.598.711,28
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	103.297,09
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(-)	408.796,61
<b>Totale</b>		<b>6.110.804,98</b>
<b>Totale avanzo di competenza</b> (compreso avanzo di amministrazione 2015 applicato per euro 396.093,67)		<b>527.922,39</b>

<b>Riscossioni</b>	(+)	5.046.665,55
<b>Pagamenti</b>	(-)	4.847.265,35
<i>Avanzo appl. '15</i>	(+)	396.093,67
<i>Differenza</i>	[A]	595.493,87
<b>Residui attivi</b>	(+)	462.733,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	733.234,23
<b>Residui passivi</b>	(-)	751.445,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	(-)	512.093,70
<i>Differenza</i>	[B]	-67.571,48

<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>[A] + [B]</b>	<b>527.922,39</b>
------------------------------------	------------------	-------------------

L'avanzo di parte competenza è pari a complessivi euro 527.922,39= compresa l'applicazione ad investimenti di una parte dell'avanzo di amministrazione 2015 nella misura di euro 389.554,93=.

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>consuntivo 2015</b>	<b>consuntivo 2016</b>
Entrate titolo I	3.549.433,06	3.603.688,89
Entrate titolo II	128.800,08	145.651,35
Entrate titolo III	927.297,87	905.575,62
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>4.605.531,01</b>	<b>4.654.915,86</b>
<b>(A1)</b> Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	127.909,35	100.396,74
<b>(B)</b> Spese titolo I	4.092.326,78	4.023.680,80
<b>(C)</b> Rimborso prestiti parte del titolo III	300.349,31	300.308,56
<b>(A2)</b> Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	100.396,74	103.297,09
<b>(D) Differenza di parte corrente (A+A1-B-A2-C)</b>	<b>240.367,53</b>	<b>328.026,15</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [rimborso prestiti]	0,00	0,00
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti (oneri urbanizzazione)	0,00	101.000,00
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento	6.461,12	12.500,00
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	0,00	0,00
<b>(I)</b> Spesa Tit. 2.04 trasferimenti in c/capitale		5.551,00
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H-I)</b>	<b>233.906,41</b>	<b>417.513,89</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Consuntivo 2015</b>	<b>Consuntivo 2016</b>
Entrate titolo IV	278.282,72	278.087,60
Entrate titolo V	0,00	0,00
<b>(+) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>278.282,72</b>	<b>278.087,60</b>
<b>(+)</b> Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	613.769,76	632.837,49
<b>(-)</b> Spese titolo II	216.160,29	698.325,91
<b>(+)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	6.461,12	12.500,00
<b>(+)</b> Spese titolo 2.04 - trasferimenti in conto capitale		5.551,00
<b>(-)</b> Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge		101.000,00
<b>(-)</b> Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	632.837,49	408.796,61

(+)	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	109.810,00	389.554,93
<b>Saldo di parte capitale O+ (P+Q)</b>		<b>159.325,82</b>	<b>110.408,50</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 793.040,75= come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016				1.020.763,91
RISCOSSIONI	450.016,62	5.046.665,55		5.496.682,17
PAGAMENTI	486.462,84	4.847.265,35		5.333.728,19
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>				<b>1.183.717,89</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				103.297,09
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				408.796,61
RESIDUI ATTIVI	446.031,86	462.733,92		908.765,78
RESIDUI PASSIVI	35.903,29	751.445,93		787.349,22
<i>Differenza</i>				-390.677,14
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016</b>				<b>793.040,75</b>
<b>Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati			33.454,28
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale			13.997,48
	Fondi di ammortamento			
	Fondi non vincolati			623.856,17
	<b>Totale avanzo</b>			<b>793.040,75</b>

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2016 non è indicato alcun pagamento per esecuzione forzata.

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

Tenuto conto del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi la conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

#### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	6.638.727,37
Totale impegni di competenza	-	6.110.804,98
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA (comprensivo di applicazione avanzo di amministrazione 2015 per euro 396.093,67=)</b>		<b>527.922,39</b>

#### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	6.426,64
Minori residui attivi riaccertati	-	625,43
Minori residui passivi riaccertati	+	7.162,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>+</b>	<b>12.963,66</b>

#### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	527.922,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	12.963,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		252.154,70
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>793.040,75</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Fondi vincolati		12.315,84	33.454,28
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	23.014,63	157.676,11	13.997,48
Fondi accantonati		30.032,82	121.732,82
Fondi non vincolati	252.754,04	448.223,60	623.856,17
<b>TOTALE</b>	<b>275.768,67</b>	<b>648.248,37</b>	<b>793.040,75</b>

### Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	3.434.433,96	3.549.433,06	3.603.688,89
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	233.543,22	128.800,08	145.651,35
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	967.064,44	927.297,87	905.575,62
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	198.626,35	278.282,72	278.087,60
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	377.230,42	549.916,55	576.396,01
Fondo vincolato pluriennale		741.679,110	733.234,23
<b>Totale Entrate</b>	5.210.898,39	6.175.409,39	6.242.633,70

<b>Spese</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<i>Titolo II</i> Spese correnti	4.137.115,77	4.092.326,78	4.023.680,80
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	619.277,49	216.160,29	698.325,91
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	288.100,73	300.349,31	300.308,56
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	377.230,42	549.916,55	576.396,01
Fondo vincolato pluriennale		733.234,23	512.093,70
<b>Totale Spese</b>	5.421.724,41	5.891.987,16	6.110.804,98

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	-210.826,02	283.422,23	131.828,72
---	-------------	------------	------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	356.832,58	109.810,00	396.093,67
--	------------	------------	------------

## **Verifica Equilibri di Finanza pubblica (Pareggio di Bilancio)**

L'Ente ha rispettato l'obiettivo di finanza pubblica previsto dall'art.1 commi 720-722 L. 208/2015, come da prospetto allegato al Conto di bilancio e inoltrato il 28.03.2017 al Ministero delle Finanze in via telematica come previsto dalla normativa.

	Competenza (in migliaia di euro)
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	100
Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	633
ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	4.934
SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	5.234
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	433
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	-38
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
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	-38
DIFFERENZA TRA SALDO ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	471

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni iniziali 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.M.U	800.376,98	1.064.000,00	1.122.226,03	58.226,03
I.C.I. accert.anni pregressi	27.779,39	20.000,00	15.395,00	-4.605,00
Addizionale IRPEF	840.886,27	840.000,00	861.258,31	21.258,31
Recupero TASI		20.000,00	19.170,00	-830,00
Recupero imposta municipale IMU	168.003,37	80.000,00	131.791,00	51.791,00
Tributo servizi indivisibili - TASI	1.087.984,00	512.000,00	531.996,42	19.996,42
Imposta sulla pubblicità	58.064,00	67.000,00	61.135,95	-5.864,05
Altre imposte				
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.983.094,01</b>	<b>2.603.000,00</b>	<b>2.742.972,71</b>	<b>139.972,71</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP	45.013,97	45.000,00	46.719,93	1.719,93
Tasse per liquid. accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>45.013,97</b>	<b>45.000,00</b>	<b>46.719,93</b>	<b>1.719,93</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.684,10	3.000,00	2.590,70	-409,30
Fondo sperimentale di riequilibrio	517.640,98	800.000,00	811.405,55	11.405,55
<b>Totale categoria III</b>	<b>521.325,08</b>	<b>803.000,00</b>	<b>813.996,25</b>	<b>10.996,25</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.549.433,06</b>	<b>3.451.000,00</b>	<b>3.603.688,89</b>	<b>152.688,89</b>

### Imposta municipale propria (I.M.U.)

Tale imposta è stata introdotta in via sperimentale con decorrenza 1° gennaio 2012. La contabilizzazione della previsione è stata effettuata al netto della "quota di alimentazione" destinata al finanziamento del Fondo di solidarietà, come previsto dalla norma.

Il Revisore constata che per l'anno 2016 l'Ente ha continuato con maggior vigore ad effettuare verifiche contributive per le varie fattispecie imponibili, ciò ha comportato un aumento degli accertamenti emessi e riscossi. Inoltre a garanzia delle somme iscritte è stato

istituito in parte spesa un apposito Fondo svalutazione crediti.

### **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
148.856,35	251.364,02	266.985,60

Gli introiti derivanti da contributi per permesso di costruire sono stati destinati, per una parte pari ad euro 101.000,00= a finanziamento di spese correnti.

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

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	150.271,43	78.672,18	82.416,75
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	18.474,14	23.739,16	43.120,26
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	43.324,13	5.750,00	7.800,00
Contributi da privati			3.400,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	21.473,52	20.638,74	8.914,34
<b>Totale</b>	<b>233.543,22</b>	<b>128.800,08</b>	<b>145.651,35</b>

### **Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	Rendiconto 2015	Previsione 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Servizi pubblici	199.947,82			
Proventi dei beni e servizi dell'ente	230.245,36	328.749,10	356.046,51	27.297,41
proventi derivanti dall'attività di controllo degli illeciti		102.000,00	69.051,07	-32.948,93
Interessi su anticip.ni e crediti	168,03	200,00	131,12	-68,88
Utili netti delle aziende	109.195,30	146.243,00	125.379,60	20.863,40
Proventi diversi	387.741,36	289.816,95	354.967,32	65.150,37
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>927.297,87</b>	<b>867.009,05</b>	<b>905.575,62</b>	<b>38.566,57</b>

## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2016 la copertura minima dei costi (36%) dei servizi a domanda individuale.

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Proventi (*)</b>	<b>Costi (*)</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Impianti sportivi	2.564,00	133.842,55	-131.278,55	2%
Servizi turistici diversi	4.759,00	9.736,71	-4.977,71	49%
Servizi cimiteriali	19.784,02	10.347,85	9.436,17	191%
Uso di locali adibiti a riunioni	1.080,00	32.004,66	-30.924,66	3%
Altri servizi	11.552,55	14.483,32	-2.930,77	80%

\*) I proventi e i costi sono determinati sulla base della competenza finanziaria.

## **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con le società partecipate**

Nel corso dell'esercizio 2016 l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale.

Il Revisore prende atto altresì che l'Ente ha provveduto a verificare, mediante redazione di apposito prospetto di raccordo e controllo, la coincidenza dei debiti/crediti al 31.12.2016 tra le contabilità delle società partecipate e il Comune di Casier, secondo quanto previsto dall'art. 6 comma 4 del D.L.95/2012. Da tale verifica non è uscita nessuna discordanza.

Tra gli **Organismi partecipati** troviamo:

Ragione sociale	<b>A.C.T.T Servizi Spa</b>
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	04493420261
Sede	Via Polveriera, 1 - Treviso
Data costituzione	29 dicembre 2011
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2030
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0,00
Percentuale di partecipazione	2,11% (1.166 azioni per un importo di € 60.223,90)
Componenti Consiglio di Amministrazione	n. 6
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Servizio di trasporto pubblico — Servizi complementari al trasporto di persone, gestione parcheggi E' in corso la dismissione della società partecipata.

Ragione sociale	<b>MOBILITA' DI MARCA SPA</b>
Partita IVA	04498000266
Sede	Via Polveriera 1 - Treviso
Data costituzione	30 dicembre 2011
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2050
Onere complessivo lordo a carico comunale	0,00
Percentuale di partecipazione	0,31435%
Componenti del Consiglio di amministrazione	3
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Esercizio di qualsiasi attività nel settore dei trasporti di persone e cose a mezzo autolinee, ferrovie, ecc...nonché attività ad esse ausiliari. Trasporto pubblico extraurbano.

Ragione sociale	<b>CONSORZIO ENERGIA VENETO — C.E.V.</b>
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	03274810237
Sede	Corso Milano, 55 - Verona
Data costituzione	23 dicembre 2002
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2030
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0
Percentuale di partecipazione	0,1068% ( € 50,00)
Componenti Consiglio Direttivo	n. 7
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Coordinamento dell'attività degli enti e delle imprese consorziate; prestazione di servizi funzionali all'ottimizzazione dell'utilizzo di fonti energetiche nell'attività di impresa.
Ragione sociale	<b>ASCO HOLDING S.p.A.</b>
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	03215740261
Sede	Via Verizzo, 1030 — Pieve di Soligo (TV)
Data costituzione	28 giugno 1996
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2030
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0,00

Percentuale di partecipazione	0,70% (974.958 azioni per un importo di € 974.958,00)
Componenti Consiglio di Amministrazione	n. 5
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Costruzione ed esercizio del gas metano, della fornitura calore, del recupero energetico, etc.

Ragione sociale	<b>PIAVE SERVIZI S.c.r.l.</b>
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	03475190272
Sede	Via N. Sauro, 21 — San Donà di Piave (VE)
Data costituzione	25 luglio 2003
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2040
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0,00
Percentuale di partecipazione	3,3%
Componenti Consiglio di Amministrazione	3
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Direzione e coordinamento unitario di Gruppo contrattuale di società di proprietà di enti locali titolari del servizio idrico integrato facenti parte dell'A.T.O. Veneto Orientale
Ragione sociale	<b>CONSIGLIO DI BACINO PRIULA</b>
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	94009290266
Sede	Via Donatori del Sangue, 1 — Villorba (TV)
Data costituzione	16 dicembre 1987
Durata prevista dallo Statuto	Indeterminata
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0,00
Percentuale di partecipazione	0,2 quote su 31,6 (per un importo di E 8.223,40)
Componenti Consiglio di Amministrazione	5
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Tutela e valorizzazione dell'ambiente (in particolare raccolta differenziata dei Rifiuti e redazione-gestione Piano Antenne)

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).

L'Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art. 13 del D.L. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e s.m.i.

Il mantenimento delle predette partecipazioni è stato deliberato dal Consiglio Comunale con delibera di C.C. n. 9 del 30.03.2015, con la quale è stato approvato il Piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie dirette e indirette. In data 31.03.2016, come prevede la normativa, è stata inviata alla Corte dei Conti la relazione sui risultati previsti nel piano di razionalizzazione e pubblicata sul sito internet dell'ente. Con delibera di C.C. n.16 del 28.04.2016 è stato approvato un aggiornamento al Piano di razionalizzazione, i cui risultati sono stati pubblicati il 16.02.2017 sul sito dell'Ente e inviati alla Corte dei Conti.

Con delibera di G.C. n.199 del 30.12.2016 sono stati individuati gli enti e le società da includere nel "Gruppo Comune di Casier" e nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del Bilancio Consolidato 2016.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
118.114,15	130.963,60	68.019,07

Nel 2016 la destinazione dei proventi Codice della strada è stata approvata con delibera di G.C. n.48 del 18.04.2016 (previsione iniziale di introito euro 100.000,00).

La parte vincolata (del 50%) a consuntivo è stata destinata come segue, rispettando quindi la destinazione iniziale:

Descrizione	Somma Prevista	Somma impegnata
Interventi di potenziamento segnaletica stradale e manutenzione pubblica illuminazione	12.500,00=	9.009,53
Acquisti e servizi per la manutenzione di strade di proprietà dell'Ente	25.000,00=	25.000,00
Acquisto attrezzatura per la Polizia Locale	12.500,00	12.500,00

Ai sensi dell'art.142 del C.D.s. l'Ente è obbligato a versare il 50% delle violazioni commesse in strade provinciali entro il 31.05 di ogni anno; per l'anno 2016 è stata accantonata una somma pari ad € 5.646,58=.

### **Spese correnti**

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

è possibile se viene illustrato separatamente l'anno 2016 in base alla nuova codifica di cui al D.Lgs. 118/2011:

### **Classificazione delle spese correnti per intervento**

	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	1.324.396,08	1.324.639,29
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	112.060,57	87.843,27
03 - Prestazioni di servizi	1.552.871,28	1.530.640,22
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.543,61	13.117,87
05 - Trasferimenti	833.398,85	825.334,11
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	111.709,28	98.498,14
07 - Imposte e tasse	189.004,93	172.177,24
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	11.131,17	40.076,64
<b>Totale spese correnti</b>	<b>4.137.115,77</b>	<b>4.092.326,78</b>

<b>SPESA CORRENTE PER MACROAGGREGATI</b>	<b>2016</b>
Redditi da lavoro dipendente	1.265.933,24
Imposte e tasse a carico dell'Ente	94.702,38
Acquisto di beni e servizi	1.575.347,38
Trasferimenti correnti	685.255,91
Trasferimenti di tributi	0,00
Fondi perequativi	0,00
Interessi passivi	85.333,28
Altre spese per redditi da capitale	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	48.924,19
Altre spese correnti	268.184,42
<b>TOTALE TITOLO 1°</b>	<b>4.023.680,80</b>

### **Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della L.296/2006 così come modificato dal D.L. 24.06.2014 n.90 secondo il quale dall'anno 2014 il contenimento delle spese per il personale è costituito dal valore medio triennale 2011/2013 della spesa stessa. Il limite si differenzia rispetto all'anno precedente poiché è stato fatto un controllo accurato dei dati che hanno portato ad una lieve differenza. L'importo ricalcolato è pari a euro 1.284.982,82=.

	<b>Anno 2015</b>	<b>limite</b>	<b>Anno 2016</b>
		<b>media 2011-2013</b>	
spesa macr. 01 (ex int.01)	1.324.639,29		1.265.556,26
spese incluse nel macr. 03 (ex int. 03)	19.877,91		19.450,23
Irap	81.058,23		82.450,85
altre spese di personale incluse	55.532,69		65.607,35
altre spese di personale escluse	253.849,37		304.378,59
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.227.258,75</b>	<b>1.284.982,82</b>	<b>1.128.686,10</b>

Componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	971.997,43
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	11.919,12
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL – Segretario in convenzione	24.799,29
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	271.951,02
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	82.450,85
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	21.271,98
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in convenzione	40.808,06
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18	Altre spese (diritti di rogito e servizio mensa dipendenti):	7.866,94
	<b>Totale</b>	<b>1.433.064,59</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

importo
---------

1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	18.811,31
3	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
4	Rimborsi da Amministrazioni per Convenzione di Segreteria	3.911,94
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	167.315,07
6	Spese personale assunto ex art.1 comma 424 L. 190/2014 (esuberanti dipendenti provinciali)	99.804,44
7	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	14.200,00
8	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
9	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
10	Incentivi per la progettazione	
11	Incentivi recupero ICI	
12	Diritto di rogito	335,83
13	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
14	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
15	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
16	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
17	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>304.378,59</b>

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016</b>
Risorse stabili	105.904,63=	106.602,40
Risorse variabili	5.137,06=	4.431,00
Totale	111.041,69=	111.033,40
Percentuale sulle spese intervento 01	8,38%	8,77%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato per l'anno 2016 sottoscritto tra il Comune di Casier e le organizzazioni sindacali il 28.11.2016, 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 s.m.i..

Le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del

comune, con i vincoli di bilancio e con i saldi di finanza pubblica.

A breve la Giunta Comunale esaminerà la deliberazione per l'autorizzazione alla sottoscrizione dell'accordo per la ripartizione delle risorse destinate alle politiche di sviluppo e produttività del personale dipendente per l'anno 2016.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 85.333,28=, in diminuzione rispetto all'anno precedente.

Non ci sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

### **Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.134.077,42	1.230.179,42	698.325,91	-531.853,51	56,77
		+ fondo pluriennale vincolato in c/capitale per € 408.796,61	-123.056,90	90,00

Le spese in c/capitale sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
oneri di urbanizzazione (al netto di quelli impiegati in parte corrente)	165.985,60	
avanzo di amm.ne 2015 per spese d'investimento	389.554,93	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	632.837,49	
Sanatorie opere edilizie	-	
maggiori entrate correnti	12.500,00	
<i>Totale</i>		<u>1.200.878,02</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	0	
- contributi di altri (Comune di Casale per PAES)	5.551,00	
- trasferimenti regionali	5.551,00	
<i>Totale</i>		<u>11.102,00</u>
<b>Totale risorse</b>		<u>1.211.980,02</u>
Totale Titolo II° più FPV in uscita per spese in c/capitale		1.107.122,52
detratte spese tit. 02,04 finanziate da transf. In c/capitale		5.551,00
<b>Totale impieghi</b>		1.101.571,52
Maggiori entrate in conto capitale		110.408,50

## Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo esercizio precedente (2015):

2013	2014	2015	2016
2,48%	1,98%	2,12%	1,83%

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

<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito	2.656.162	2.360.430	2.060.081
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	288.101	300.349	300.309
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- ( da specificare)	7.631		
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.360.430</b>	<b>2.060.081</b>	<b>1.759.772</b>

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

<b>ANNO</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2016</b>
<b>Oneri finanziari</b>	111.709	98.498	85.333,28
<b>Quota capitale</b>	288.101	300.349	300.308,56
<b>Totale fine anno</b>	399.810	398.847	385.641,84

### **Rinegoiazione mutui**

L'Ente nel corso del 2016 non ha proceduto alla rinegoiazione di mutui in ammortamento.

### **Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati e non ha in essere contratti di tal tipo.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 alcun contratto di locazione finanziaria.

### **Acquisto di immobili e autovetture**

Nell'anno 2016 non sono stati effettuati acquisti di immobili o autovetture, come previsto dall'art.1 comma 138 della L.228/2012 e s.m.i..

Inoltre ha osservato i limiti per l'acquisto di mobili e arredi.

## **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 T.U.E.L.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente riportati dal rendiconto.

L'ente ha provveduto, mediante delibera di Giunta Comunale n.60 del 30.03.2017, al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. e s.m.i. nonché del principio contabile n.9.1 previsto dal D.Lgs.118/2011, dando adeguata motivazione per ogni posta di bilancio mantenuta, eliminata o ridotta.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	885.595,92	448.016,62	443.380,51	891.397,13	5.801,21
C/capitale Tit. IV, V					
Servizi c/terzi Tit. VI	4.651,35	2.000,00	2.651,35	4.651,35	
<b>Totale</b>	<b>890.247,27</b>	<b>450.016,62</b>	<b>446.031,86</b>	<b>896.048,48</b>	<b>5.801,21</b>

### Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stomati</i>
Corrente Tit. I	471.205,07	438.968,97	25.194,65	464.163,62	-7.041,45
C/capitale Tit. II	26.783,95	24.011,04	2.651,91	26.662,95	-121,00
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	31.539,56	23.482,83	8.056,73	31.539,56	
<b>Totale</b>	<b>529.528,58</b>	<b>486.462,84</b>	<b>35.903,29</b>	<b>522.366,13</b>	<b>-7.162,45</b>

## Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					82.399,69	201.726,61	284.126,30
Titolo II					1.739,81	1.955,97	3.695,78
Titolo III				162.441,33	196.799,68	255.503,34	614.744,35
Titolo IV						1.548,00	1.548,00
Titolo V							
Titolo VII					2.651,35	2.000,00	4.651,35
<b>Totale</b>				<b>162.441,33</b>	<b>283.590,53</b>	<b>462.733,92</b>	908.765,78

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	8.944,58				16.250,07	631.993,12	657.187,77
Titolo II		2.651,91				119.117,22	121.769,13
Titolo III							
Titolo IV	8.056,73					335,59	8.392,32
<b>Totale</b>	<b>17.001,31</b>	<b>2.651,91</b>			<b>16.250,07</b>	<b>751.445,93</b>	787.349,22

Il Revisore osserva quanto segue:

- **Residui passivi ante 2012 Titolo I** : si riferiscono in prevalenza a spese legali.
- **Residui passivi ante 2012 Titolo IV**: si riferiscono ad una cauzione.
- **Residui attivi del titolo III**: si riferiscono principalmente alle annualità, da incassare nel corso del 2017, di ristoro per mutui opere fognarie da parte di Piave Servizi e i canoni per attraversamento reti gas da ricevere da parte di Ascopiave.

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2016 non ha dovuto provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio, come da attestazioni rilasciate dai Responsabili di Settore del 06.03.2017.

## Tempestività pagamenti

L'ente ha confermato per l'anno 2016 le misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) da adottare per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti approvate con delibera di Giunta Comunale n. 2 del

15.01.2015.

Il Revisore inoltre dà atto che “l'indicatore tempestività dei pagamenti” per l'anno 2016, previsto dal DPCM 22.09.2014, è risultato pari a *giorni -6,04 (quindi in anticipo)* rispetto a giorni +7,04 dell'anno precedente; tale indice è stato pubblicato sul sito internet dell'Ente.

### **Resa del conto degli agenti contabili**

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

- Tesoriere Unicredit Spa;
- Economo Comunale;
- Concessionario per la riscossione della imposta sulla pubblicità, delle pubbliche affissioni, della tassa occupazioni spazi ed aree pubbliche, del canone di illuminazione votiva: ditta ABACO S.p.a.

## **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 T.U.E.L. e s.m.i.

### **Referto controllo di gestione**

Il referto sul controllo di gestione sarà trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti dopo l'approvazione del rendiconto di gestione 2016.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell' art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato – con delibera di G.C. n. 7 del 19.01.2015 - il piano triennale 2015/2017 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- beni immobili ad uso abitativo o di servizio.

Nel piano sono indicate anche le misure che riguardano l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

La Relazione sui risultati 2016 è stata pubblicata nel sito web istituzionale in data 31.03.2017.

## ***CONCLUSIONI***

Tenuto conto di tutto quanto esposto, il Revisore richiamate le raccomandazioni e le osservazioni contenute nella presente e considerato che risulta un avanzo di amministrazione pari a **€ 793.040,75;** attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Il Revisore Unico  
Dott. Gianluigi Bettiol