

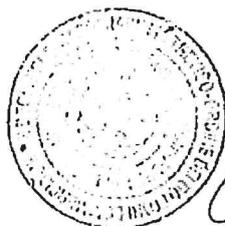
COMUNE DI BAONE

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2016



L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO GALLINA

Indice

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Saldo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione	12
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	16
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16
Proventi dei servizi pubblici	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)	17
Proventi dei beni dell'ente	17
Contributi per permesso di costruire	18
Spese correnti	19
Spese per il personale	19
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	19
Spese in conto capitale	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	22
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	23
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	23
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	23
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	24
CONCLUSIONI	24

Comune di Baone

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

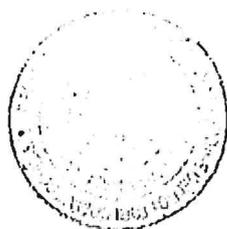
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento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

e

Presenta

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

Baone, lì 9 maggio 2017



L'organo di revisione

Gallina dott. Alessandro

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Gallina Alessandro, revisore nominato con delibera del Consiglio dell'Unione Comuni dei Colli Euganei n. 10 del 14/12/2015;

♦ ricevuta in data 07/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 12 del 06/04/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) conto del bilancio;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - 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;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

Che il Comune di Baone si è avvalso della facoltà di cui al comma 2 dell'art. 232 del TUEL per il quale:

"Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017"

e che, pertanto, ai sensi del comma 3 dell'art. 227 del TUEL:

"Nelle more dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'art. 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato."

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 24/06/2016, con delibera di Consiglio Comunale n. 14;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 11 del 06/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 397 reversali e n. 228 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- non vi è stato il ricorso a nuovo indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Sviluppo S.p.A., Filiale di Baone, 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 1° gennaio			9.989,79
Riscossioni	630.211,68	1.515.832,84	2.146.044,52
Pagamenti	958.828,60	964.703,19	1.923.531,79
Fondo di cassa al 31 dicembre			232.502,52
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			232.502,52
di cui per cassa vincolata			

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

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

SITUAZIONE DI CASSA	2014	2015	2016
Disponibilità	179.798,06	9.989,79	232.502,52
Anticipazioni	270.264,36	1.236.333,56	411.277,23
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

L'utilizzo dell'anticipazione di cassa è una costante di questa amministrazione essendo avvenuta anche nei precedenti esercizi.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 168.688,73, con l'applicazione dell'avanzo 2015, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	2.219.923,98	3.108.757,37	2.389.925,79
Impegni di competenza	meno	2.185.879,42	2.979.375,55	2.278.986,61
Saldo		34.044,66	129.381,82	110.939,18
quota di FPV applicata al bilancio	più			23.536,68
Impegni confluìti nel FPV	meno			
saldo gestione di competenza		34.044,66	129.381,82	134.475,86

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	1.515.832,84
Pagamenti	(-)	964.703,19
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	551.129,65
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	23.536,68
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	23.536,68
Residui attivi	(+)	874.092,95
Residui passivi	(-)	1.314.283,42
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 440.190,47
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		134.475,86

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	134.475,86
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	34.212,87
Quota di disavanzo ripianata	
SALDO	168.688,73

La suddivisione fra 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, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.672.878,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.461.701,77
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	112.414,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		98.762,46
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	22.212,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti dest.in.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	120.975,32

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	12.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	23.536,68
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)	186.219,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	174.042,67
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		47.713,41

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	120.975,32
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	47.713,41
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		168.688,73

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:

Fondo pluriennale vincolato	01/01/16	31/12/16
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente		
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	23.536,68	23.536,68
Totale	23.536,68	23.536,68

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 314.201,43, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			9.989,79
RISCOSSIONI	630.211,68	1.515.832,84	2.146.044,52
PAGAMENTI	958.828,60	964.703,19	1.923.531,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			232.502,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			232.502,52
RESIDUI ATTIVI	928.803,96	874.092,95	1.802.896,91
RESIDUI PASSIVI	406.914,58	1.314.283,42	1.721.198,00
<i>Differenza</i>			81.698,91
<i>meno FPV per spese correnti</i>			-
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			-
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			314.201,43

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	141.657,20	294.212,87	314.201,43
di cui:			
a) Parte accantonata			15.460,00
b) Parte vincolata	100.000,00	260.000,00	280.000,00
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	41.557,20	34.212,87	18.741,43

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	15.460,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura Interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	15.460,00

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincolo per contributo regionale	100.000,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincolo per riconoscimento spese sostenute dall'Unione Colli Euganei per conto del Comune	180.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	280.000,00

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente				22.212,87	22.212,87
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Dabiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale				12.000,00	12.000,00
altro					-
Totale avanzo utilizzato				34.212,87	34.212,87

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.840.442,68	630.211,68	928.803,96	- 281.427,04
Residui passivi	1.532.682,92	958.828,60	406.914,58	- 166.939,74

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	(+ o -)	134.475,86
SALDO GESTIONE COMPETENZA		134.475,86
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		281.427,04
Minori residui passivi riaccertati (+)		166.939,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 114.487,30
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		134.475,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		- 114.487,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		34.212,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		260.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		314.201,43

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota di Euro 15.460,00 del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Fondo Indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 887,37 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 0,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziarie da debito	(+) 24,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 1.139,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 21,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 2,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) 0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+) 19,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 226,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 143,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+) 1.627,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 1.370,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) 0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+) 1.370,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 174,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito (solo per il 2016)	(+) 0,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) 0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-) 0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+) 174,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	(+) 0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	1.544,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	7,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+) 0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+) 0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)	7,00

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" o gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente ha provveduto, in data 31/03/2017, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

	2014	2015	2016
I.M.U.	333.200,00	449.638,94	365.903,47
I.M.U./I.C.I. recupero evasione	6.399,00	13.000,00	10.000,00
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	261.980,77	279.658,49	18.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	286.103,60	273.000,00	254.500,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.873,72	1.500,00	2.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	2.509,77	134,08	
TOSAP			
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	350.301,94	177.600,00	501.306,84
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	1.243.368,80	1.194.631,51	1.151.710,31

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Trasferimenti dallo Stato	48.729,99	26.636,29	12.530,61
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	31.500,00	23.485,54	8.842,09
Trasferimenti da imprese e privati			
Totale entrate titolo 2	80.229,99	50.121,83	21.372,70

Entrate Extratributarie

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

	2014	2015	2016
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	284.011,77	281.898,22	387.818,66
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			104,00
Interessi attivi	634,29	134,70	18,89
Altre entrate da redditi di capitale			
Rimborsi e altre entrate correnti	251.294,32	203.011,84	111.853,70
Totale entrate titolo 3	535.840,38	485.044,76	499.795,25

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato e smaltimento rifiuti.

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

Servizio	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mensa scolastica	114.630,00	140.670,78	-26.040,78	81,49%	90,15%
Asilo nido	39.611,00	85.000,00	-45.389,00	46,60%	70,59%
Lampade votive	9.488,47	12.000,00	-2.511,53	79,07%	80,00%
Totall	163.729,47	237.670,78	-73.941,31	68,89%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Nel bilancio non vi è alcuna quantificazione in quanto il servizio è gestito dall'Unione dei Comuni dei Colli Euganei.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono pari ad Euro 141.473,27.

Contributi per permesso di costruire

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

	2014	2015	2016
Accertamento	16.500,00	50.000,00	51.219,40

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	Importo totale	Importo a spesa corrente	% x spesa corr.
2014	16.500,00	0,00	0,00%
2015	50.000,00	0,00	0,00%
2016	51.219,40	0,00	0,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	32.499,60	11.000,00	-21.499,60
102	imposte e tasse a carico ente	9.622,24	8.687,06	-935,18
103	acquisto beni e servizi	73.495,05	41.984,34	-31.510,71
104	trasferimenti correnti	1.189.914,12	1.224.159,21	34.245,09
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	165.553,77	131.475,98	-34.077,79
109	Rimborsi e poste correttive		19.596,36	19.596,36
110	altre spese correnti		24.798,82	24.798,82
TOTALE		1.471.084,78	1.461.701,77	-9.383,01

Spese per il personale

Il personale del Comune è stato trasferito negli organici dell'Unione dei Comuni dei Colli Euganei a decorrere dall'1/10/2014.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, e per l'anticipazione di cassa ammontano ad euro 131.475,98.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rilevano impegni complessivi pari ad Euro 174.042,67.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	12.000,00		
- fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	23.536,68		
- alienazione di beni			
- contributi permesso costruire	51.219,40		
- sanzioni danno ambientale			
<i>Parziale</i>		<i>86.756,08</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi da amministraz. pubbl.	135.000,00		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>135.000,00</i>	
Totale risorse			221.756,08
Impieghi al titolo II della spesa			174.042,67
Risorse non impegnate			47.713,41

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA	SPESA
	2016	2016
Partite di giro	31.089,12	31.089,12
Servizi per conto di terzi	88.461,78	88.461,78
TOTALE	119.550,90	119.550,90

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Controllo llmite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	9,33%	8,65%	9,79%

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	2.793.007,60	2.633.028,60	2.515.510,62
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-159.979,00	-117.517,98	-112.414,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.633.028,60	2.515.510,62	2.403.096,68

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	175.253,57	162.417,81	131.029,62
Quota capitale	159.979,00	117.517,98	112.414,04
Totale fine anno	335.232,57	279.935,79	243.443,66

Contratti di leasing

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta Comunale n. 11 del 06/04/2017.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo 1	49.940,60	47.199,88	56.274,14	49.384,50	127.857,75	353.048,97	683.705,84
Titolo 2	5.300,00	48,76	106.000,00	12.469,25	5.000,00		128.818,01
Titolo 3	45.038,10	73.490,19	28.671,55	106.727,34	44.327,02	346.122,32	644.376,52
Titolo 4	54.797,12	11.598,69	4.558,70		21.493,93	145.348,64	237.797,08
Titolo 5							0,00
Titolo 6	44.874,36						44.874,36
Titolo 7							0,00
Titolo 9	13.470,29	2.026,02	5.894,67	6.398,72	5.962,38	29.573,02	63.325,10
Totale Attivi	213.420,47	134.363,54	201.399,06	174.979,81	204.641,08	874.092,95	1.802.896,91
PASSIVI							
Titolo 1	23.393,11	3.230,02	7.531,10	108.193,64	110.922,27	1.098.451,94	1.351.722,08
Titolo 2	100.675,72		6.521,92		16.765,96	108.412,52	232.376,12
Titolo 3							0,00
Titolo 4						46.253,14	46.253,14
Titolo 5							0,00
Titolo 7	13.289,32	1.191,39	7.500,00	4.486,28	3.213,85	61.165,82	90.846,66
Totale Passivi	137.368,16	4.421,41	21.553,02	112.679,92	130.902,08	1.314.283,42	1.721.198,00

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha avuto la necessità di provvedere, nel corso del 2016, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Non esistono debiti fuori bilancio da riconoscere, come da dichiarazione del responsabile dei servizi.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore dell'Unione dei Comuni dei Colli Euganei:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Organismo partecipato:	UNIONE COMUNI DEI COLLI EUGANEI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.214.993,62
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.214.993,62

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha approvato, con deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 26/03/2015, il Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie, nonché approvato, con atto n. 22 del 07/04/2015 la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta otto dei dieci parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, con esclusione del parametro 2 relativo all'ammontare dei residui attivi rispetto alle entrate correnti e del parametro 4 relativo all'ammontare dei residui passivi rispetto alle spese correnti, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro

gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

La parte vincolata di Euro 180.000,00 dell'avanzo di amministrazione dell'anno 2016 deriva dalla necessità di adeguare i trasferimenti dovuti all'Unione dei Comuni dei Colli Euganei da parte del Comune.

Si evidenzia la modesta entità del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, ammontante ad Euro 15.460,00, rispetto al totale dei residui attivi di Euro 1.802.896,91.

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 del Comune di Baone, con l'obbligo di accantonare Euro 180.000,00 dell'avanzo di amministrazione 2016 per l'adeguamento alle maggiori spese sostenute dall'Unione dei Comuni dei Colli Euganei per conto del Comune stesso.

Baone, 9 maggio 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Gallina dott. Alessandro

