

Unione Novarese 2000

Provincia di Novara

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

*Al rendiconto di gestione*

**Anno  
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CESARE SPALLUTO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
– Verifiche preliminari .....	5
– Gestione Finanziaria .....	5
Saldo di cassa .....	6
Risultato della gestione di competenza .....	6
Risultato di amministrazione .....	9
Conciliazione dei risultati finanziari .....	10
VERIFICA PATTO DI STABILITAqINTERNO .....	11
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	11
– Entrate Tributarie .....	11
– Entrate Extratributarie .....	12
Proventi dei servizi pubblici .....	12
– Spese correnti.....	13
CONTO DEL PATRIMONIO .....	14
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	17
CONCLUSIONI .....	17

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

### PRESENTA

l'allegato schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Unione Novarese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Dott. Cesare Spalluto, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 29 aprile 2016;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 18.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali . di seguito TUEL):

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

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

- schema al rendiconto della gestione 2016;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente nel corso dell'anno 2016 ha adottato il nuovo sistema contabile previsto dal D.Lgs 118/2011 obbligatorio a partire dal 1° gennaio 2016, con la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario ed il profilo economico-patrimoniale;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **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;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati - se presenti - nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

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

### **Gestione Finanziaria**

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel 2016 non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo.

### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			0,00
Riscossioni	1.005.357,30	4.120.769,95	5.126.127,25
Pagamenti	627.394,87	4.401.165,68	5.028.560,55
Fondo di cassa al 31 dicembre			97.566,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			97.566,70
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	97.566,70
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	-

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2014	2015	2016
Disponibilità	0,00	0,00	97.566,70
Anticipazioni	366.397,11	43.909,93	
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2016 è stato di euro 341.192,62:

Il ricorso all'anticipazione di cassa deriva dal ritardo nel pagamento dei contributi regionali e ritardo nel finanziamento del bilancio da parte di altri enti,

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 590.459,58, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2016
Accertamenti di competenza	5.609.732,40
Impegni di competenza	5.019.272,82
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>590.459,58</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	4.120.769,95
Pagamenti	(-)	4.401.165,68
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-280.395,73
fondo pluriennale vincolato entrate	(+)	30.000,00
fondo pluriennale vincolato spese	(-)	54.372,67
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-24.372,67
Residui attivi	(+)	1.488.962,45
Residui passivi	(-)	618.107,14
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	870.855,31
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>566.086,91</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dello esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo I	790.620,88	755.879,55
Entrate titolo II	2.236.658,36	2.183.199,59
Entrate titolo III	698.947,30	919.051,41
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.726.226,54</b>	<b>3.858.130,55</b>
Spese titolo I (B)	3.217.435,67	3.207.215,22
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	0,00	0,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>508.790,87</b>	<b>650.915,33</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	<b>54.897,97</b>	<b>0,00</b>
FPV di parte corrente finale (-)	<b>0,00</b>	<b>31.387,87</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>54.897,97</b>	<b>-31.387,87</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	0,00	40.545,00
<b>Spese titolo IV - Quote ti capitale amm.to dei mutui</b>	0,00	-2.811,58
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>		
Contributo per permessi di costruire		
Altre entrate (specificare)		
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>		-5.300,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
Altre entrate (specificare)		
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>563.688,84</b>	<b>651.960,88</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo IV	0,00	1.800,00
Entrate titolo V **	30.000,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>30.000,00</b>	<b>1.800,00</b>
Spese titolo II (N)	72.013,43	59.444,17
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-42.013,43</b>	<b>-57.644,17</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	5.300,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	-30.000,00	7.015,20
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	36.320,00	47.150,00
Entrate relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-30.000,00	
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>-65.693,43</b>	<b>1.821,03</b>



### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.437.378,78, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			0,00
RISCOSSIONI	1.005.357,30	4.120.769,95	5.126.127,25
PAGAMENTI	627.394,87	4.401.165,68	5.028.560,55
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>97.566,70</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>97.566,70</b>
RESIDUI ATTIVI	583.380,04	1.488.962,45	2.072.342,49
RESIDUI PASSIVI	60.050,60	618.107,14	678.157,74
<i>Differenza</i>			<b>1.394.184,75</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			31.387,87
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			22.984,80
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.437.378,78</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	686.489,09	881.160,46	1.437.378,78
di cui:			
a) parte accantonata		714.904,73	885.933,40
b) Parte vincolata	536.206,73		21.363,65
c) Parte destinata			0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	150.282,36	166.255,73	530.081,73

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	21.363,65
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>21.363,65</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	882.598,40
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	3.335,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>885.933,40</b>

### **Gestione dei residui**

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.629.250,77	1.005.357,30	583.380,04	- 40.513,43
Residui passivi	718.090,31	627.394,87	60.050,60	- 30.644,84

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		5.609.732,40
Totale impegni di competenza (-)		5.019.272,82
Fondo pluriennale vincolato entrata (+)		30.000,00
Fondo pluriennale vincolato spesa (-)		54.372,67
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>566.086,91</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		40.513,43
Minori residui passivi riaccertati (+)		30.644,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-9.868,62</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		566.086,91
SALDO GESTIONE RESIDUI		-9.868,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		87.695,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		793.465,46
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>1.437.378,78</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITÀ INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, come risulta dal prospetto contenuto nella Relazione illustrativa, cui si rimanda.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2014	2015	2016
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.			
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	17.500,00	17.500,00	8.838,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>17.500,00</b>	<b>17.500,00</b>	<b>8.838,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	23.816,06	21.556,51	20.016,72
TARI	752.425,00	740.866,21	718.120,84
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	2.544,77	4.198,16	3.841,14
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>778.785,83</b>	<b>766.620,88</b>	<b>741.978,70</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.500,00	6.500,00	5.062,85
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>6.500,00</b>	<b>6.500,00</b>	<b>5.062,85</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>802.785,83</b>	<b>790.620,88</b>	<b>755.879,55</b>

## Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.000,00	3.841,14	384,11%	3.841,14	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>1.000,00</b>	<b>3.841,14</b>	<b>384,11%</b>	<b>3.841,14</b>	<b>100,00%</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	464.190,29	269.987,22	264.379,60
Proventi dei beni dell'ente		21.955,67	29.884,69
Interessi su anticip.ni e crediti	96,48	6,89	
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	8.999,70	406.997,52	624.787,12
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>473.286,47</b>	<b>698.947,30</b>	<b>919.051,41</b>

## 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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Mense scolastiche	150.112,31	150.621,20	-508,89	99,66%	
Peso pubblico	2.074,00	3.807,17	-1.733,17	54,48%	
Impianti sportivi	29.352,73	49.451,97	-20.099,24	59,36%	
<b>Totali</b>	<b>181.539,04</b>	<b>203.880,34</b>	<b>-22.341,30</b>	<b>89,04%</b>	

## **Spese correnti**

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>				
<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
01 -	Personale	885.625,09	896.153,71	924.666,21
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	66.289,06	67.576,41	1.803.634,33
03 -	Prestazioni di servizi	1.745.719,35	1.837.387,79	0,00
04 -	Utilizzo di beni di terzi	18.085,90	13.959,29	0,00
05 -	Trasferimenti	427.628,80	332.300,83	329.742,42
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	8.147,81	6.085,22	5.126,72
07 -	Imposte e tasse	59.190,31	62.413,42	77.948,77
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	1.807,80	1.559,00	0,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	481,14	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
	Altro	0,00	0,00	64.677,12
<b>Totale spese correnti</b>		<b>3.212.975,26</b>	<b>3.217.435,67</b>	<b>3.205.795,57</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e quelli relativi all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2015	2016	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	27.600,05	29.676,41	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	4.527,66	-	BI6	BI6
9	altre	-	-	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	32.127,71	29.676,41		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	-	-		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	-	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	158.974,27	182.015,15		
2.1	Terreni	-	-	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	-	-		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	103.711,14	125.371,59	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.941,80	-	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	17.355,00	26.177,20		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	20.155,67	19.677,32		
2.7	Mobili e arredi	14.830,66	10.789,04		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	-	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	204.085,16	174.085,09	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	363.059,43	356.100,24		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	-	-	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	-	-	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	-	-		
2	Crediti verso	525.139,97	702.139,98	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	525.139,98	702.139,98	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	525.139,98	702.139,98		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>920.327,12</b>	<b>1.087.916,63</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	<b>Totale</b>	-	-		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2015	2016	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	474.257,93	506.589,68		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	474.257,93	506.589,68		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	872.525,73	633.451,25		
a	verso amministrazioni pubbliche	871.360,70	633.451,25		
b	imprese controllate	-	-		CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.165,03	-		
3	Verso clienti ed utenti	700.413,68	277.122,94	CII1	CII1
4	Altri Crediti	7.309,86	35.086,90	CII5	CII5
a	verso l'erario	-	-		
b	per attività svolta per c/terzi	839,65	-		
c	altri	6.470,21	35.086,90		
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.054.507,20</b>	<b>1.452.250,77</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	97.566,70	-		
a	Istituto tesoriere	97.566,70	-		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	CIV1	CIV1b, CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>97.566,70</b>	<b>-</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.152.073,90</b>	<b>1.452.250,77</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	-	-	D	D
2	Risconti attivi	-	-	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>3.072.401,02</b>	<b>2.540.167,40</b>		

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I		Fondo di dotazione	1.621.511,59	1.621.511,59	AI	AI
II		Riserve	172.237,96	172.237,96		
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale	172.237,96	172.237,96	AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire	-	-		
III		Risultato economico dell'esercizio	743.087,99	-	AIX	AIX
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.536.837,54</b>	<b>1.793.749,55</b>		
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
	2	per imposte	-	-	B2	B2
	3	altri	367.000,00	-	B3	B3
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>367.000,00</b>	<b>-</b>		
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
		<b>D) DEBITI (1)</b>				
	1	Debiti da finanziamento	27.188,42	73.934,76		
	a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
	b	∕ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	c	verso banche e tesoriere	-	43.934,76	D4	D3 e D4
	d	verso altri finanziatori	27.188,42	30.000,00	D5	
	2	Debiti verso fornitori	7.549,15	510.189,93	D7	D6
	3	Acconti	-	-	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	32.166,32	35.567,25		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
	b	altre amministrazioni pubbliche	28.620,86	26.559,06		
	c	imprese controllate	-	-	D9	D8
	d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
	e	altri soggetti	3.545,46	9.008,19		
	5	altri debiti	101.659,59	126.725,91	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>tributari</i>	95.105,53	57.411,41		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	71,47	867,50		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
	d	<i>altri</i>	6.482,66	68.447,00		
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>168.563,48</b>	<b>746.417,85</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi	-	-	E	E
II		Risconti passivi	-	-	E	E
	1	Contributi agli investimenti	-	-		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b	da altri soggetti	-	-		
	2	Concessioni pluriennali	-	-		
	3	Altri risconti passivi	-	-		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>3.072.401,02</b>	<b>2.540.167,40</b>		
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri	-	-		
		2) beni di terzi in uso	-	-		
		3) beni dati in uso a terzi	-	-		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
		7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		



## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **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.

Caltignaga, 30 aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cesare Spalluto

