

**COMUNE DI  
PERFUGAS**

Provincia di Sassari

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

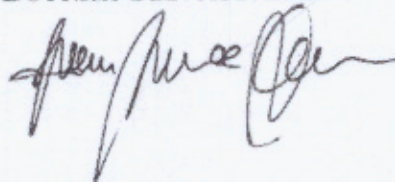
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**anno  
2016**

Prot. 2841/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIAN FRANCA COSSU





## Comune di Perfugas

### Organo di revisione

Verbale del 12/05/2017

#### 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;

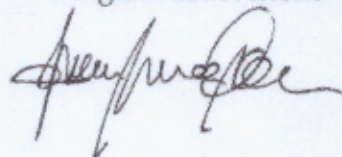
e

Approva

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 Perfugas che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Perfugas, lì 27/04/2017

L'organo di revisione





## INTRODUZIONE

La sottoscritta Gian Franca Cossu, *nominata* con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 23/03/2017;

- ♦ ricevuta in data 22.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 29.04.2017, 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):

- conto del bilancio;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- 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;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;

### 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 e dai dirigenti, 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. del 27/04/2017 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:

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano **totalmente** reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna Spa, 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:

| SALDO DI CASSA                | In conto   |              | Totale       |
|-------------------------------|------------|--------------|--------------|
|                               | RESIDUI    | COMPETENZA   |              |
| Fondo di cassa 1° gennaio     |            |              | 1.259.917,83 |
| Riscossioni                   | 948.838,54 | 2.816.499,16 | 3.765.337,70 |
| Pagamenti                     | 432.634,31 | 2.826.372,42 | 3.259.006,73 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre |            |              | 1.766.248,89 |

| ANTICIPAZIONE DI TESORERIA                               |      |      |      |
|--|------|------|------|
|  | 2014 | 2015 | 2016 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                    |      | 0    | 0    |
| Utilizzo medio dell'anticipazione                        |      |      |      |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione                      |      |      |      |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta        |      |      |      |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12             |      |      |      |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione |      |      |      |

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza e risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA |      |              |
|--|------|--------------|
|  |      | 2016         |
| Accertamenti di competenza             | più  | 3.546.781,78 |
| Impegni di competenza                  | meno | 3.303.397,37 |
| Saldo                                  |      | 243.384,41   |
|  |      |              |
| saldo gestione di competenza           |      | 243.384,41   |

così dettagliati:



| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA               |     |                   |
|---|-----|-------------------|
|   | 5   | 2016              |
| Riscossioni                                 | (+) | 2.816.499,16      |
| Pagamenti                                   | (-) | 2.826.372,42      |
| Differenza                                  | [A] | -9.873,26         |
|   |     |                   |
| Differenza                                  | [B] | 0,00              |
| Residui attivi                              | (+) | 730.282,62        |
| Residui passivi                             | (-) | 477.024,95        |
| Differenza                                  | [C] | 253.257,67        |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b> |     |                   |
|   |     | <b>243.384,41</b> |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

|   |            |
|---|------------|
| Risultato gestione di competenza        | 243.384,41 |
| avanzo d'amministrazione 2015 applicato | -          |
| quota di disavanzo ripianata            | -          |
| saldo                                   | 243.384,41 |



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|--|-----|-------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 321.567,27                          |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+) | 3.102.002,77                        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 0,00                                |
| D) Spese Titolo 3.00 - Spese correnti  | (-) | 0,00                                |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | 2.716.458,79                        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | 306.260,10                          |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)                              | (-) | 0,00                                |
|  |     | 69.980,88                           |
|  |     | 0,00                                |
|  |     | 0,00                                |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)  |     | 330.860,27                          |
| 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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+) | 172614,45                           |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) | 0,00                                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b><br>D=G+H+I-L+M   |     | <b>503.474,72</b>                   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) | 55401,24                            |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | 17.766,38                           |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 137.994,99                          |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest. destinati al rimborso prestiti   | (-) | 0,00                                |
| J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | 0,00                                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) | 0,00                                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00                                |
| U) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 0,00                                |
| M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 0,00                                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) | 210.163,68                          |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | 95.394,44                           |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00                                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b><br>Z = P+Q+R-C+J-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E  |     | <b>94.395,51</b>                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | 0,00                                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) | 0,00                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie  | (+) | 0,00                                |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) | 0,00                                |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00                                |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie  | (-) | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b><br>W = D+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y  |     | <b>409.079,21</b>                   |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

|   |     |           |
|---|-----|-----------|
| Equilibrio di parte corrente (D)  |     | 503474,72 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)  | (-) | 172614,45 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                     | (-) |           |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. |     | 330860,27 |



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

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

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

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

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

| FPV                   | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 306.260,10 | 321.567,27 |
| FPV di parte capitale | 95.394,44  | 17.766,38  |

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA                                 |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
|  | Entrate             | Spese               |
| Per Amministrazioni Pubbliche                                    | 1.813.151,25        | 1.813.151,25        |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           | 0,00                | 0,00                |
| Per imposta di scopo   | 0,00                | 0,00                |
| Per TARI   | 308.117,46          | 308.117,46          |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 0,00                | 0,00                |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     | 0,00                | 0,00                |
| Per contributi straordinari                                      | 0,00                | 0,00                |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                          | 0,00                | 0,00                |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale        | 0,00                | 0,00                |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                           | 0,00                | 0,00                |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                           | 0,00                | 0,00                |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 0,00                | 0,00                |
| Per contributi c/impianti  | 0,00                | 0,00                |
| Per mutui  | 0,00                | 0,00                |
| TASI   | 77.928,53           | 77.928,53           |
| <b>Totale</b>  | <b>2.199.197,24</b> | <b>2.199.197,24</b> |



### Risultato di amministrazione

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

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE                                    |            |              |              |
|---|------------|--------------|--------------|
|   | In conto   |              | Totale       |
|   | RESIDUI    | COMPETENZA   |              |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016                               |            |              | 1.259.917,83 |
| RISCOSSIONI   | 948.838,54 | 2.816.499,16 | 3.765.337,70 |
| PAGAMENTI   | 432.634,31 | 2.826.372,42 | 3.259.006,73 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016                              |            |              | 1.766.248,80 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00         |
| Differenza  |            |              | 1.766.248,80 |
| RESIDUI ATTIVI  | 787.786,54 | 730.282,62   | 1.518.069,16 |
| RESIDUI PASSIVI   | 259.356,22 | 477.024,95   | 736.381,17   |
| Differenza  |            |              | 781.687,99   |
| meno FPV per spese correnti                                     |            |              | 306.260,10   |
| meno FPV per spese in conto capitale                            |            |              | 95.394,44    |
|   |            |              |              |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)             |            |              | 2.146.282,25 |

Il risultato di amministrazione ha la seguente composizione:

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE |              |
|--|--------------|
|  | 2016         |
| Risultato di amministrazione (+/-)         | 2.146.282,25 |
| di cui:                                    |              |
| a) parte accantonata                       | 424.115,16   |
| b) Parte vincolata                         | 1.615.663,65 |
| c) Parte destinata a investimenti          | 0,00         |
| e) Parte disponibile (+/-) *               |              |
| Totale parte disponibile                   | 45.721,79    |

### 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  | 1.747.028,42 | 948.838,54 | 787.786,54   | 10.403,34  |
| Residui passivi | 759.686,52   | 432.634,31 | 259.356,22   | 67.695,99  |



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

|   |                   |
|---|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione    | 424.115,16        |
| 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               |                   |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>                 | <b>424.115,16</b> |

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

|   |                     |
|---|---------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 568.196,25          |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | 196.877,76          |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       | 29.934,11           |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 810.117,99          |
| Altri   | 10.537,54           |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>1.615.663,65</b> |

### VERIFICA CONGRUITA' FONDI

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

#### Metodo semplificato

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

|   | importi    |
|---|------------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016     |            |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili       |            |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016 | 424.115,16 |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016  | 424.115,16 |

#### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 424.115,16



## 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:

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI<br>(ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)  |         | COMPETENZA<br>ANNO 2016 |
|---|---------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+)     | 322                     |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito   | (+)     | 18                      |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa   | (+)     | 998                     |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti   | (+)     | 1605                    |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)  | (-)     | 0                       |
| D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 883, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)   | (-)     | 0                       |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)   | (+)     | 1605                    |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie   | (+)     | 496                     |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale   | (+)     | 138                     |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie  | (+)     | 0                       |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)  |         | (+)                     |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)     | 3067                    |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente   | (+)     | 0                       |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente   | (-)     | 0                       |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)  | (-)     | 0                       |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-)     | 0                       |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016  | (-)     | 0                       |
| 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                       |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)  | (+)     | 3067                    |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato   | (+)     | 306                     |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)  | (+)     | 0                       |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale   | (-)     | 0                       |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-)     | 0                       |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016   | (-)     | 0                       |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016   | (-)     | 0                       |
| 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                       |
| 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                       |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)  | (+)     | 306                     |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie  | (+)     | 0                       |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)  |         | 3373                    |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)  |         | 204                     |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)   | (-)/(+) | 0                       |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)   | (-)/(+) | 0                       |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014  | (-)/(+) | 0                       |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015  | (-)/(+) | 0                       |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014   | (-)/(+) | 0                       |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015   | (-)/(+) | 0                       |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)  |         | 204                     |

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" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.



L'ente ha provveduto entro il 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:

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE |                     |                       |                     |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------|
|   | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        |
| I.M.U.  | 181.678,55          | 181.678,55            | 195.338,10          |
| I.M.U. recupero evasione                                |                     |                       |                     |
| I.C.I. recupero evasione                                | 102.602,67          | 102.602,67            | 80.015,88           |
| T.A.S.I.  | 77.928,53           | 77.928,53             | 77.320,99           |
| Addizionale I.R.P.E.F.                                  |                     |                       |                     |
| Imposta comunale sulla pubblicità                       | 898,17              | 898,17                | 890,69              |
| Imposta di soggiorno                                    |                     |                       |                     |
| 5 per mille   |                     |                       |                     |
| Altre imposte   |                     |                       |                     |
| TOSAP   |                     |                       |                     |
| TARI  | 308.117,46          | 308.117,46            | 307.827,25          |
| Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES                     | 2.197,86            | 2.197,86              | 4.145,86            |
| Tassa concorsi  |                     |                       |                     |
| TOSAP   | 9.000,00            | 9.000,00              | 8.353,71            |
| Fondo sperimentale di riequilibrio                      |                     |                       |                     |
| Fondo solidarietà comunale                              | 337.020,98          | 337.020,98            | 337.020,98          |
| Sanzioni tributarie                                     |                     |                       |                     |
| <b>Totale entrate titolo 1</b>                          | <b>1.019.444,22</b> | <b>1.019.444,22</b>   | <b>1.010.913,46</b> |

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti.

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



| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI                   |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | Prev. Iniziali      | Prev. Definitive    | Tot. accertamenti   |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato e Regione   | 1.813.151,25        | 1.813.151,25        | 1.604.636,52        |
| -----   | -----               | -----               | -----               |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate |                     |                     |                     |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                     |                     |                     |
| -----   | -----               | -----               | -----               |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico |                     |                     |                     |
| -----   | -----               | -----               | -----               |
| Altri trasferimenti   |                     |                     |                     |
| <b>Totale</b>   | <b>1.813.151,25</b> | <b>1.813.151,25</b> | <b>1.604.636,52</b> |

#### Entrate Extratributarie

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE               |                   |                   |                   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                       | Prev. Iniziali    | Prev. Definitive  | Tot. accertamenti |
| Servizi pubblici                      | 344.929,96        | 344.929,96        | 386.824,94        |
| Proventi controllo illeciti           | 1.929,50          | 1.929,50          | 2.679,63          |
| Interessi attivi                      | 100,00            | 100,00            | 0,19              |
| Utili netti delle aziende             |                   |                   | 0,00              |
| Proventi diversi                      | 108.319,08        | 108.319,08        | 92.966,12         |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>455.278,54</b> | <b>455.278,54</b> | <b>482.470,88</b> |

#### Proventi dei servizi pubblici

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.



## Spese correnti

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

| Macroaggregati |                               | 2014         | 2015         | 2016         |
|----------------|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente  | 507.240,44   | 500.441,76   | 502.406,32   |
| 102            | imposte e tasse a carico ente | 36.946,81    | 37.270,62    | 36.739,89    |
| 103            | acquisto beni e servizi       | 1.072.888,11 | 1.096.689,67 | 1.094.893,77 |
| 104            | trasferimenti correnti        | 1.192.979,76 | 1.010.222,13 | 1.000.452,27 |
| 105            | trasferimenti di tributi      |              |              | 0,00         |
| 106            | fondi perequativi             |              |              | 0,00         |
| 107            | interessi passivi             | 54.384,95    | 46.418,74    | 39.369,54    |
| 108            | rimborsi e poste correttive   |              |              | 8.182,00     |
| 109            | altre spese correnti          | 103.150,24   | 135.503,30   | 34.425,00    |
| TOTALE         |                               | 2.967.590,31 | 2.826.546,22 | 2.716.468,79 |

## Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.519.916,54;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.



## 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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |
|---|-------|
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 2016  |
|   | 1,00% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                   |
|---|-------------------|
| Anno  | 2016              |
| Residuo debito (+)  | 860.165,82        |
| Nuovi prestiti (+)  |                   |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | 69.980,88         |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                   |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>790.184,94</b> |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                   |
|--|-------------------|
| Anno   | 2016              |
| Oneri finanziari   | 39.369,54         |
| Quota capitale   | 69.980,88         |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>109.350,42</b> |

## 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 G.C. n. 45 del 27/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.



I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

| RESIDUI                           | Esercizi<br>precedenti | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        | 2016              | Totale            |
|-----------------------------------|------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| <b>ATTIVI</b>                     |                        |             |             |             |             |                   |                   |
| Titolo I                          |                        |             |             |             |             | 226.501,20        | 226.501,20        |
| di cui Tassu/tari                 |                        |             |             |             |             |                   | 0,00              |
| di cui F.S.R. o F.S.              |                        |             |             |             |             |                   | 0,00              |
| Titolo II                         |                        |             |             |             |             | 199.511,29        | 199.511,29        |
| di cui trasf. Stato               |                        |             |             |             |             |                   | 0,00              |
| di cui trasf. Regione             |                        |             |             |             |             |                   | 0,00              |
| Titolo III                        |                        |             |             |             | 0,00        | 241.988,87        | 241.988,87        |
| di cui Tia                        |                        |             |             |             |             |                   | 0,00              |
| di cui Fitti Attivi               |                        |             |             |             |             |                   | 0,00              |
| di cui sanzioni CdS               |                        |             |             |             |             |                   | 0,00              |
| Tot. Parte corrente               | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 667.999,36        | 667.999,36        |
| Titolo IV                         |                        |             |             |             |             | 56.000,00         | 56.000,00         |
| di cui trasf. Stato               |                        |             |             |             |             |                   | 0,00              |
| di cui trasf. Regione             |                        |             |             |             |             |                   | 0,00              |
| Titolo V                          |                        |             |             |             |             |                   | 0,00              |
| Tot. Parte capitale               | 0,00                   | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 56.000,00         | 56.000,00         |
| Titolo VI                         |                        |             |             |             |             |                   | 0,00              |
| IX Entrate per servizi<br>c/Terzi |                        |             |             |             |             | 6.283,26          | 6.283,26          |
| <b>Totale Attivi</b>              | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>730.282,62</b> | <b>730.282,62</b> |
| <b>PASSIVI</b>                    |                        |             |             |             |             |                   |                   |
| Titolo I                          |                        |             |             |             |             | 405.664,86        | 405.664,86        |
| Titolo II                         |                        |             |             |             |             | 59.755,52         | 59.755,52         |
| Titolo III                        |                        |             |             |             |             |                   | 0,00              |
| Titolo IV                         |                        |             |             |             |             |                   |                   |
| Titolo VII                        |                        |             |             |             |             | 11.564,55         | 11.564,55         |
| <b>Totale Passivi</b>             | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>477.024,93</b> | <b>477.024,93</b> |



## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.546,32.

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio |                 |
|---|-----------------|
|   | 2016            |
| Articolo 194 T.U.E.L. lettera d)                | 5.546,32        |
|   |                 |
| <b>Totale</b>                                   | <b>5.546,32</b> |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

## 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, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

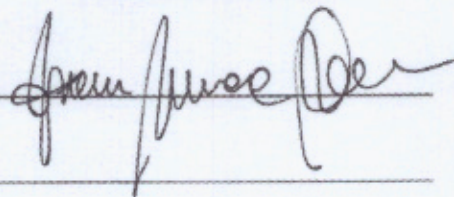
Nella relazione sono/non sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## 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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

*Si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2016 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria mentre riguardo allo stato patrimoniale e al conto economico, non si è in grado di attestarne la completezza in quanto sarà oggetto di successiva valutazione ai sensi del D.L. 50/2016.*

L'ORGANO DI REVISIONE

  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_





# CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

COMUNE DI PERFUGAS

Esercizio: 2016

| TITOLO<br>TIPOLOGIA                                 | DENOMINAZIONE  | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2016<br>(RS)          | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI<br>(RR)    |                  | RIACCERTAMENTI RESIDUI<br>(R)                |   | MAGGIORI O MINORI<br>ENTRATE DI<br>COMPETENZA =A-CP       |    | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI<br>PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) |            |            |
|---|--|---|-------------------------------------|------------------|--|---|---|----|---|------------|------------|
|   |  | PREVISIONI DEFINITIVE DI<br>COMPETENZA (CP) | RISCOSSIONI IN<br>C/COMPETENZA (RC) | ACCERTAMENTI (A) | MAGGIORI O MINORI<br>ENTRATE DI CASSA =TR-CS | MAGGIORI O MINORI<br>ENTRATE DI<br>COMPETENZA =A-CP | RESIDUI ATTIVI DA<br>ESERCIZIO DI COMPETENZA<br>(EC=A-RC) |    |   |            |            |
|   |  |   |                                     |                  |  |   |   |    |   |            |            |
|   |  |   |                                     |                  |  |   |   |    |   |            |            |
| PREVISIONI DEFINITIVE DI<br>CASSA (CS)              |  | TOTALE RISCOSSIONI<br>(TR=RR+RC)            |                                     |                  |  | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA<br>RIPORTARE (TR=EP+EC)    |   |    |   |            |            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CP 321.567,27 |  |   |                                     |                  |  |   |   |    |   |            |            |
| CORRENTI  |  |   |                                     |                  |  |   |   |    |   |            |            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CP 17.766,38  |  |   |                                     |                  |  |   |   |    |   |            |            |
| IN CONTO CAPITALE                                   |  |   |                                     |                  |  |   |   |    |   |            |            |
| UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CP 228.015,69    |  |   |                                     |                  |  |   |   |    |   |            |            |
| Titolo 1  | Entrate correnti di natura tributaria,<br>contributiva e perequativa | RS  | 481.783,29                          | RR               | 130.957,77                                   | R   | -8.215,47   |    | EP  | 342.610,05 |            |
|   |  | CP  | 1.023.932,25                        | RC               | 788.394,17                                   | A   | 1.014.895,37  | CP | -9.036,88   | EC         | 226.501,20 |
|   |  | CS  | 1.505.715,54                        | TR               | 919.351,94                                   | CS  | -586.363,60   |    |   | TR         | 569.111,25 |
|   |  |   |                                     |                  |  |   |   |    |   |            |            |
| Titolo 2  | Trasferimenti correnti   | RS  | 538.428,26                          | RR               | 533.556,48                                   | R   | 0,00  |    | EP  | 4.871,78   |            |
|   |  | CP  | 1.813.151,25                        | RC               | 1.405.125,23                                 | A   | 1.604.636,52  | CP | -208.514,73   | EC         | 199.511,29 |
|   |  | CS  | 2.351.579,51                        | TR               | 1.938.681,71                                 | CS  | -412.897,80   |    |   | TR         | 204.383,07 |
|   |  |   |                                     |                  |  |   |   |    |   |            |            |
| Titolo 3  | Entrate extratributarie  | RS  | 437.619,89                          | RR               | 216.083,56                                   | R   | -2.187,87   |    | EP  | 219.348,46 |            |
|   |  | CP  | 455.278,54                          | RC               | 240.484,01                                   | A   | 482.470,88  | CP | 27.192,34   | EC         | 241.986,87 |
|   |  | CS  | 892.898,43                          | TR               | 456.567,57                                   | CS  | -436.330,86   |    |   | TR         | 461.335,33 |
|   |  |   |                                     |                  |  |   |   |    |   |            |            |
| Titolo 4  | Entrate in conto capitale  | RS  | 56.083,24                           | RR               | 48.957,74                                    | R   | 0,00  |    | EP  | 7.125,50   |            |
|   |  | CP  | 311.852,79                          | RC               | 81.994,99                                    | A   | 137.994,99  | CP | -173.857,80   | EC         | 56.000,00  |
|   |  | CS  | 367.936,03                          | TR               | 130.952,73                                   | CS  | -236.983,30   |    |   | TR         | 63.125,50  |
|   |  |   |                                     |                  |  |   |   |    |   |            |            |
| Titolo 5  | Entrate da riduzione di attivita' finanziarie                        | RS  | 200.000,00                          | RR               | 0,00   | R   | 0,00  |    | EP  | 200.000,00 |            |
|   |  | CP  | 0,00                                | RC               | 0,00   | A   | 0,00  | CP | 0,00  | EC         | 0,00       |
|   |  | CS  | 200.000,00                          | TR               | 0,00   | CS  | -200.000,00   |    |   | TR         | 200.000,00 |
|   |  |   |                                     |                  |  |   |   |    |   |            |            |
| Titolo 6  | Accensione prestiti  | RS  | 12.060,13                           | RR               | 12.060,13                                    | R   | 0,00  |    | EP  | 0,00       |            |
|   |  | CP  | 0,00                                | RC               | 0,00   | A   | 0,00  | CP | 0,00  | EC         | 0,00       |
|   |  | CS  | 12.060,13                           | TR               | 12.060,13                                    | CS  | 0,00  |    |   | TR         | 0,00       |
|   |  |   |                                     |                  |  |   |   |    |   |            |            |
| Titolo 7  | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                         | RS  | 0,00                                | RR               | 0,00   | R   | 0,00  |    | EP  | 0,00       |            |
|   |  | CP  | 350.000,00                          | RC               | 0,00   | A   | 0,00  | CP | -350.000,00   | EC         | 0,00       |
|   |  | CS  | 350.000,00                          | TR               | 0,00   | CS  | -350.000,00   |    |   | TR         | 0,00       |





# CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

COMUNE DI PERFUGAS

Esercizio: 2016

| TITOLO<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE                             | RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2016<br>(RS)          |              | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI<br>(RR)    |              | RIACCERTAMENTI RESIDUI<br>(R)                |               | MAGGIORI O MINORI<br>ENTRATE DI<br>COMPETENZA =A-CP | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI<br>PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)     |              |
|---------------------|---|---|--------------|-------------------------------------|--------------|--|---------------|---|---|--------------|
|                     |   | PREVISIONI DEFINITIVE DI<br>COMPETENZA (CP) |              | RISCOSSIONI IN<br>C/COMPETENZA (RC) |              | ACCERTAMENTI (A)                             |               |   | RESIDUI ATTIVI DA<br>ESERCIZIO DI COMPETENZA<br>(EC=A-RC) |              |
|                     |   | PREVISIONI DEFINITIVE DI<br>CASSA (CS)      |              | TOTALE RISCOSSIONI<br>(TR=RR+RC)    |              | MAGGIORI O MINORI<br>ENTRATE DI CASSA =TR-CS |               |   | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA<br>RIPORTARE (TR=EP+EC)          |              |
|                     |   |   |              |                                     |              |  |               |   |   |              |
| Titolo 9            | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS  | 21.053,61    | RR                                  | 7.222,86     | R  | 0,00          |   | EP  | 13.830,75    |
|                     |   | CP  | 723.281,02   | RC                                  | 300.500,76   | A  | 306.784,02    | CP  | EC  | 6.283,26     |
|                     |   | CS  | 744.334,63   | TR                                  | 307.723,62   | CS   | -436.611,01   |   | TR  | 20.114,01    |
| Totale Titoli       |   | RS  | 1.747.028,42 | RR                                  | 948.838,54   | R  | -10.403,34    |   | EP  | 787.786,54   |
|                     |   | CP  | 4.677.495,85 | RC                                  | 2.816.499,16 | A  | 3.546.781,78  | CP  | EC  | 730.282,62   |
|                     |   | CS  | 6.424.524,27 | TR                                  | 3.765.337,70 | CS   | -2.659.186,57 |   | TR  | 1.518.069,16 |
| Totale Generale     |   | RS  | 1.747.028,42 | RR                                  | 948.838,54   | R  | -10.403,34    |   | EP  | 787.786,54   |
|                     |   | CP  | 5.244.845,19 | RC                                  | 2.816.499,16 | A  | 3.546.781,78  | CP  | EC  | 730.282,62   |
|                     |   | CS  | 6.424.524,27 | TR                                  | 3.765.337,70 | CS   | -2.659.186,57 |   | TR  | 1.518.069,16 |