

COMUNE DI MONTALTO DORA

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. SILVANA GALLEANO

Comune di Montalto Dora

Organo di revisione

Verbale del 28.03.2017

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;

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 Montalto Dora che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torino, li 28 marzo 2017

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta Silvana GALLEANO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 27.11.2014;

- ◆ ricevuta in data 22.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 15.03.2017, 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;
- b) conto economico
- c) conto del patrimonio;

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 dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la 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);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 28.06.2007;

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

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 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27.07.2016, con delibera n. 18;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 17 del 15.03.2017 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. 1.663 reversali e n. 1.538 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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;
- 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, Banca Unicredit 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			503.161,34
Riscossioni	628.897,48	2.550.918,58	3.179.816,06
Pagamenti	749.961,67	2.385.195,61	3.135.157,28
Fondo di cassa al 31 dicembre			547.820,12
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			547.820,12
di cui per cassa vincolata			0,00

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

Non sussistendo, al 31 dicembre 2016, somme giacenti presso la tesoreria comunale aventi destinazione vincolata la cassa vincolata è pari a zero.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	269.168,48	383.648,52	503.161,34
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	21	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione			
Utilizzo massimo dell'anticipazione	71.420,58	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	300.000,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	26,14	0,00	0,00

Negli esercizi 2015 e 2016 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 124.514,99, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	3.802.101,48	3.268.852,53	3.084.321,29
Impegni di competenza	meno	3.646.426,82	3.423.254,81	2.987.293,69
Saldo		155.674,66	-154.402,28	97.027,60
quota di FPV applicata al bilancio	più		157.093,46	38.256,16
Impegni confluiti nel FPV	meno		38.256,16	10.768,77
saldo gestione di competenza		155.674,66	-35.564,98	124.514,99

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	2.550.918,58
Pagamenti	(-)	2.385.195,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	165.722,97
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	38.256,16
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	10.768,77
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	27.487,39
Residui attivi	(+)	533.402,71
Residui passivi	(-)	602.098,08
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-68.695,37
Saldo avanzo di competenza		124.514,99

La suddivisione tra 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		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	20.419,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.555.959,11
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.274.751,76
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	10.768,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	113.314,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		177.543,13
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	177.543,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	17.836,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	164.175,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) 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 riduzione di attività finanziarie	(-)	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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	235.040,15
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	-53.028,16
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) 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
EQUILIBRIO FINALE		
	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	124.514,97

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		177.543,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		177.543,13

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	20.419,32	10.768,77
FPV di parte capitale	17.836,84	0,00

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

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 e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Rimborso spese consultazioni elettorali o referendarie	10.000,00
Totale entrate	10.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	12.506,78
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	12.506,78
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-2.506,78

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 619.873,88, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			503.161,34
RISCOSSIONI	628.897,48	2.550.918,58	3.179.816,06
PAGAMENTI	749.961,67	2.385.195,61	3.135.157,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			547.820,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			547.820,12
RESIDUI ATTIVI	460.152,73	533.402,71	993.555,44
RESIDUI PASSIVI	308.634,83	602.098,08	910.732,91
<i>Differenza</i>			82.822,53
<i>meno FPV per spese correnti</i>			10.768,77
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			619.873,88

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014 (post riaccertamento)	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	504.325,67	476.369,15	619.873,88
di cui:			
a) parte accantonata	53.064,47	103.925,38	99.241,43
b) Parte vincolata	569,39	1.545,49	2.521,59
c) Parte destinata a investimenti	80.130,45	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	370.561,36	370.898,28	518.110,86

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	1.122.317,97	628.897,48	460.152,73	- 33.267,76
Residui passivi	1.110.854,00	749.961,67	308.634,83	- 52.257,50

Conciliazione dei risultati finanziari

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 (senza avanzo e F.P.V)		97.027,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA		97.027,60
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		33.267,76
Minori residui passivi riaccertati (+)		52.257,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		18.989,74
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		97.027,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		18.989,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 01.01.2016		38.256,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		476.369,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		630.642,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2016		10.768,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	(A)	619.873,88

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	99.241,43
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	-
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	99.241,43

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (quota indennità fine mandato Sindaco)	2.521,59
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	2.521,59

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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.

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 è stato calcolato in euro 99.241,43

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti non è emersa la necessità di operare accantonamenti per passività potenziali.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si è reso necessario accantonare somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.521,99 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 c. 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	20.419,32
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	17.836,84
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.838.978,69
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	62.666,42
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
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)	(+)	62.666,42
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	654.314,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	164.175,15
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)	(+)	2.720.134,26
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.274.751,76
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	10.768,77
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	99.241,43
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)	(+)	2.186.279,10
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	235.040,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate 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)	(+)	235.040,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		2.421.319,10
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		337.071,32
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)		337.071,32

L'ente ha già provveduto 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			
	2014	2015	2016
I.M.U.	456.522,66	515.685,53	659.437,00
I.M.U. e I.C.I. recupero evasione	112.772,27	61.713,58	0,00
T.A.S.I.	209.113,78	188.615,38	11.246,86
Addizionale I.R.P.E.F.	415.000,00	400.000,00	398.650,00
Imposta comunale sulla pubblicità	3.000,00	3.375,00	3.000,00
TOSAP	5.180,52	6.744,37	5.698,30
TARI	477.346,80	499.300,00	470.000,00
Addizionale Provinciale su TARES	18.607,84	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Fondo solidarietà comunale	327.921,95	248.040,57	289.446,53
Totale entrate titolo 1	2.026.965,82	1.924.974,43	1.838.978,69

Entrate per recupero evasione tributaria

Non erano state previste entrate per attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti; la movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	32.091,50	100,00%
Residui riscossi nel 2016	4.261,11	13,28%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	27.830,39	86,72%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	27.830,39	

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	24.873,85	48.579,71	65.431,17
Riscossione	24.873,85	48.579,71	65.431,17

I contributi accertati negli esercizi 2014, 2015 e 2016 sono stati interamente destinati al finanziamento della Spesa per Investimenti. Non ci sono contributi per permesso di costruire tra i residui attivi.

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			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	68.089,76	41.186,09	37.915,52
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	14.457,90	20.492,80	24.750,90
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	7.659,65	0,00	0,00
Altri trasferimenti	0,00	0,00	0,00
Totale	90.207,31	61.678,89	62.666,42

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	571.551,86	417.958,66	475.985,12
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	713,80	1.806,50	1.764,99
Interessi su anticip.ni e crediti	278,15	3.478,81	0,00
Proventi diversi	217.427,58	284.786,07	176.563,89
Totale entrate extratributarie	789.971,39	708.030,04	654.314,00

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 a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizio Asilo nido	0,00	26.819,65	-26.819,65	0,00%	0,00%
Servizio pre e post scuola	10.277,00	15.898,04	-5.621,04	64,64%	67,96%
Servizio pasti a domicilio anziani	2.117,92	5.982,00	-3.864,08	35,40%	93,02%
Mense scolastiche	187.595,20	210.677,83	-23.082,63	89,04%	85,69%
Impianti sportivi	1.000,00	18.391,76	-17.391,76	5,44%	13,30%
Teatro e museo	6.380,92	48.187,60	-41.806,68	13,24%	19,33%
Totali	207.371,04	325.956,88	-118.585,84	63,62%	62,25%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2014	2015	2016
accertamento	713,80	1.806,50	1.764,99
riscossione	713,80	1.806,50	1.709,69
%riscossione	100,00	100,00	96,87

Alla data del 1.01.2016 non risultavano somme rimaste a residuo. I residui della competenza ammontano a euro 55,30.

Proventi dei beni dell'ente

La somma di maggior entità accertata tra i proventi dei beni dell'ente è rappresentata dai diritti e canoni concessione estrazione ghiaia (euro 200.872,24).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	11.369,10	100,00%
Residui riscossi nel 2016 o eliminati	8.805,30	77,45%
Residui (da residui) al 31/12/2016	2.563,80	22,55%
Residui della competenza	5.255,06	
Residui totali	7.818,86	

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	635.366,15	625.557,23	-9.808,92
102	imposte e tasse a carico ente	54.392,57	43.007,62	-11.384,95
103	acquisto beni e servizi	1.307.567,18	1.283.083,15	-24.484,03
104	trasferimenti correnti	218.776,20	162.700,35	-56.075,85
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	119.491,11	110.937,30	-8.553,81
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.506,56	6.128,98	3.622,42
110	altre spese correnti	11.701,09	43.337,13	31.636,04
TOTALE		2.349.800,86	2.274.751,76	-75.049,10

Spese per il personale

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

- i 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;
- i 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;
- l'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;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 17/05/2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015. Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti. Il fondo di produttività per l'anno 2016 è stato quantificato in euro 39.228,00 di cui euro 35.485,47 per la parte stabile ed euro 3.742,53 per la parte variabile.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 24.484,03 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

Spese di rappresentanza

Nell'esercizio 2016 non sono state sostenute spese di rappresentanza come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 110.937,30 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,01%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,34%.

Spese in conto capitale

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

		previsioni iniziali 2016	previsioni definitive 2016	rendiconto 2016
Missione 1	acquisto attrezzature e programmi software	10.000,00	10.000,00	4.474,96
Missione 1	manutenzione straordinaria patrimonio dell'ente	35.000,00	35.000,00	30.515,38
Missione 1	acquisizione terreni	7.600,00	7.600,00	10.004,00
Missione 1	valutazione edifici pubblici eventi sismici	40.000,00	40.000,00	0,00
Missione 1	acquisto arredi	2.500,00	2.500,00	0,00
Missione 1	L.R. 15/89 (culto)	500,00	500,00	0,00
Missione 4	edilizia scolastica	81.000,00	81.000,00	69.750,51
Missione 4	sicurezza edifici scolastici	25.000,00	25.000,00	8.508,44
Missione 4	acquisto arredo scolastico	1.500,00	1.500,00	0,00
Missione 5	realizzazione villaggio neolitico	144.151,07	144.151,07	71.096,12
Missione 8	revisione P.R.G.I.	1.101,60	1.101,60	1.101,60
Missione 9	acquisto arredo urbano	20.000,00	20.000,00	0,00
Missione 10	manutenzione strade	76.750,00	76.750,00	22.853,88
Missione 10	impianti illuminazione pubblica	42.231,24	42.231,24	2.231,24
Missione 12	acquisizione terreno parco giochi Baltea	14.504,00	14.504,00	14.504,00
Missione 12	realizzazione loculi	124.000,00	124.000,00	0,00
Missione 12	retrocessione loculi	2.000,00	2.000,00	0,00
TOTALE		627.837,91	627.837,91	235.040,13

Tali spese risultano così finanziate:

	impegni rendiconto 2016	F.P.V.	contributi permessi di costruire	contributo San Paolo	alienazione loculi	avanzo da entrate correnti
acquisto attrezzature e programmi software	4.474,96				4.474,96	
manutenzione straordinaria patrimonio dell'ente	30.515,38		30.515,38			
acquisizione terreni	10.004,00		10.004,00			
edilizia scolastica	69.750,51		16.722,37			53.028,14
sicurezza edifici scolastici	8.508,44		8.189,42	319,02		
realizzazione villaggio neolitico	71.096,12			71.096,12		
revisione P.R.G.I.	1.101,60	1.101,60				
manutenzione strade	22.853,88			16.735,93	6.117,95	
impianti illuminazione pubblica	2.231,24	2.231,24				
acquisizione terreno parco giochi Baltea	14.504,00	14.504,00				
	235.040,13	17.836,84	65.431,17	88.151,07	10.592,91	53.028,14

Le somme rimaste a residuo dalla competenza ammontano a euro 129.410,75, considerando anche i residui ammontano a euro 352.987,32.

Limitazione acquisto immobili

Non risultano spese impegnate per acquisto di immobili nell'esercizio 2016.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	4,83%	4,24%	3,82%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	3.089.206,22	2.910.783,35	2.767.049,21
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-178.422,87	-143.734,14	-113.314,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.910.783,35	2.767.049,21	2.653.734,44
Nr. Abitanti al 31/12	3.429	3.406	3.474
Debito medio per abitante	848,87	812,40	763,88

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	2014	2015	2016
Oneri finanziari	128.537,13	119.491,11	110.937,30
Quota capitale	178.422,87	143.734,14	113.314,77
Totale fine anno	306.960,00	263.225,25	224.252,07

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non si è reso necessario ricorrere ad anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

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 G.C. n. 17 del 15.03.2017 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 33.267,76

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 52.257,50

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 precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo 1	24.929,69	17.276,63	14.388,24	66.871,54	84.077,82	317.063,37	524.607,29
di cui Tarsu/tari	24.929,69	17.276,63	14.388,24	66.871,54	56.247,43	56.408,56	236.122,09
di cui F.S.R o F.S.						25.167,57	25.167,57
Titolo 2						10.000,00	10.000,00
di cui trasf. Stato						10.000,00	10.000,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 3		3.653,09	11.249,36	13.797,17	24.565,60	118.054,88	171.320,10
di cui Fitti Attivi					2.563,80	5.255,06	7.818,86
Tot. Parte corrente	24.929,69	20.929,72	25.637,60	80.668,71	108.643,42	445.118,25	705.927,39
Titolo 4	141.399,61				6.848,93	88.151,07	236.399,61
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	134.450,23						134.450,23
Titolo 6	45.659,73						45.659,73
Tot. Parte capitale	187.059,34	0,00	0,00	0,00	6.848,93	88.151,07	282.059,34
Titolo 9		516,46	516,46	3.132,46	1.269,94	133,39	5.568,71
Totale Attivi	211.989,03	21.446,18	26.154,06	83.801,17	116.762,29	533.402,71	993.555,44
PASSIVI							
Titolo 1	749,14	1.528,22	8.372,07	19.172,76	47.426,30	395.498,51	472.747,00
Titolo 2	206.833,84	1.795,52		6.674,62	8.272,59	129.410,75	352.987,32
Titolo 4						49.260,01	49.260,01
Titolo 7	2.276,14	1.691,50	2.828,57	975,96	37,60	27.928,81	35.738,58
Totale Passivi	209.859,12	5.015,24	11.200,64	26.823,34	55.736,49	602.098,08	910.732,91

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio sia nel corso del 2016 sia dopo la chiusura dell'esercizio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Com une v/società	società v/Com une		Comune v/società	società v/Com une		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AZIENDA ENERGIA E GAS s.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
CONSORZIO SERVIZI SOCIALI IN.RE.TE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
CONSORZIO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI DEL CANAVESE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
SOCIETA' CANAVESANA SERVIZI SPA	0,00	0,00	0,00	72.947,68	72.947,68	0,00	2
SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE SPA	22.920,98	22.920,98	0,00	0,00	0,00	0,00	2
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha esternalizzato nuovi servizi pubblici locali. I servizi gestiti esternamente sono riferiti al servizio idrico e fognario e alla depurazione delle acque (gestione demandata all'Autorità d'Ambito AT03); il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti (gestione affidata a SOCIETA' CANAVESANA SERVIZI SPA – CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE) e i servizi sociali (gestione affidata a CONSORZIO SERVIZI SOCIALI IN.RE.TE).

I costi sostenuti nel 2016 per la gestione dei rifiuti è stato pari a euro 487.042,44 (a fronte di entrate per euro 470.000) e per i servizi sociali è stato pari a euro 115.008,76.

Non ci sono società partecipate che richiedano gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del Codice Civile.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2015.

E' stato verificato il rispetto:

dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);

dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);

dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);

dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato l'attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'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.

CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

Rientrando tra i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti l'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale.

Al rendiconto 2016 è allegato il Conto Economico e il Conto del Patrimonio; nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica e 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.

Si riportano i dati del Conto Economico elaborato dall'Ente.

CONTO ECONOMICO		
		2016
A	Proventi della gestione	2.621.390,28
B	Costi della gestione	2.611.040,01
Risultato della gestione		10.350,27
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	
Risultato della gestione operativa		10.350,27
D	Proventi ed oneri finanziari	-110.937,30
E	Proventi ed oneri straordinari	
	<i>proventi straordinari</i>	
	<i>oneri straordinari</i>	
Risultato economico dell'esercizio		-100.587,03

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
446.742,33	450.634,01	496.691,66

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	01/01/2016	Variazioni da c/Finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	14.435.790,93	412.124,02	-496.691,66	14.351.223,29
Immobilizzazioni finanziarie	51.854,85	0,00	0,00	51.854,85
Totale immobilizzazioni	14.487.645,78	412.124,02	-496.691,66	14.403.078,14
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	1.122.317,97	-628.897,48	500.134,95	993.555,44
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	503.161,34	44.658,78	0,00	547.820,12
Totale attivo circolante	1.625.479,31	-584.238,70	500.134,95	1.541.375,56
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale dell'attivo	16.113.125,09	-172.114,68	3.443,29	15.944.453,70
Conti d'ordine	570.498,62	-306.494,64	88.983,34	352.987,32
Passivo				
Patrimonio netto	11.753.165,84		-225.650,23	11.527.515,61
Conferimenti	1.052.554,66	202.163,41		1.254.718,07
Debiti di finanziamento	2.767.049,21	-64.054,76	-49.260,01	2.653.734,44
Debiti di funzionamento	485.203,80	-396.125,22	383.668,42	472.747,00
Debiti per anticipazioni di cassa	0,00			0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	55.151,58	-47.341,81	27.928,81	35.738,58
Altri debiti	0,00			0,00
Totale debiti	3.307.404,59	-507.521,79	362.337,22	3.162.220,02
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale del passivo	16.113.125,09	-305.358,38	136.686,99	15.944.453,70
Conti d'ordine	570.498,62	-306.494,64	88.983,34	352.987,32

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Nella colonna "variazioni da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale). Nella colonna "variazioni da altre cause" sono rilevati gli ammortamenti.

Nell'esercizio 2016 non si sono registrate movimentazioni per le immobilizzazioni finanziarie.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza con i residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

Nella colonna "variazioni da conto finanziario" sono rilevate le somme incassate in c/residui nell'esercizio 2016; nella colonna "variazioni da altre cause" sono rilevati i minori residui attivi e i residui attivi della competenza.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale risulta dal seguente prospetto:

	più/meno	importo
risultato economico dell'esercizio		-100.587,03
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	meno	-65.431,17
spese correnti non inserite nel conto economico	meno	-49.466,11
altre variazioni	meno	-10.165,92
variazione al patrimonio netto		-225.650,23

Conferimenti

Le variazioni dei conferimenti dell'esercizio 2016 risultano dal seguente prospetto:

	importo
riscossioni di contributi agli investimenti	136.732,24
concessioni di edificare	65.431,17
Totale	202.163,41

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Nella colonna "variazioni da conto finanziario" sono rilevati i pagamenti per rimborso prestiti effettuati nell'esercizio; nella colonna "variazioni per altre cause" la somma rimasta a residuo al 31.12.2016 e versata a gennaio 2017.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Nella colonna "variazioni da conto finanziario" sono rilevati i pagamenti effettuati nel 2016 in conto residui; nella colonna "variazioni per altre cause" sono registrati i minori residui passivi e i residui passivi della competenza.

Conti d'ordine

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione dà atto di quanto segue:

- a) inesistenza di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- b) attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- c) rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- d) congruità e correttezza della determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2016;
- e) rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- f) adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Silvana Galleano
