

COMUNE DI MERGOZZO

Provincia di Verbania

Relazione dell'organo di revisione

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



anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DR.SSA MONICA MARLA BIANCA VACHA

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

Comune di Mergozzo

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

e

presenta

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

INTRODUZIONE

La sottoscritta Monica Maria Bianca Vacha, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 24/02/2015;

ricevuta in data 05.05.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 10.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

a) conto del bilancio

Relativamente al Conto Economico ed allo Stato Patrimoniale, si dà atto che il Consiglio Comunale con deliberazione n. 25 del 28/07/2016 ha disposto, ai sensi art. 232 comma 2 del TUEL, il rinvio al 2017 dell'adozione del nuovo sistema di contabilità economico patrimoniale, con conseguente slittamento dell'obbligo di approvazione del bilancio consolidato al 30 settembre 2018;

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 (G.C. n. 20 del 20/2/2017);
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 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;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a

- quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- 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);
 - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - 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. 7 del 27.04.2016;

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;
- 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 28.07.2016, con delibera n. 25;
- 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. 20 del 20/02/2017 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. 1947 reversali e n. 1949 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ai sensi dall'articolo 195 del TUEL;
- 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 popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio

2017.

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			1.228.916,73
Riscossioni	403.223,28	2.378.246,46	2.781.469,74
Pagamenti	330.488,11	2.304.075,86	2.634.563,97
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.375.822,50
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.375.822,50
di cui per cassa vincolata			667.201,00

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.375.822,50
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	667.201,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	667.201,00

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 667.201,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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				
	2	2013	2014	2015
Disponibilità		1.037.016,12	1.086.328,35	1.228.916,73
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 129.927,24, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	2.279.817,76	2.813.950,97	2.651.182,05
Impegni di competenza	meno	2.256.812,04	2.566.399,37	2.637.175,56
Saldo		23.005,72	247.551,60	14.006,49
quota di FPV applicata al bilancio	più			309.341,33
Impegni confluiti nel FPV	meno			444.400,07
saldo gestione di competenza		23.005,72	247.551,60	-121.052,25
Avanzo di amministrazione applicato				250.979,49
Saldo della gestione di competenza				129.927,24

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	2.378.246,46
Pagamenti	(-)	2.304.075,86
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	74.170,60
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	309.341,33
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	444.400,07
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-135.058,74
Residui attivi	(+)	272.935,59
Residui passivi	(-)	333.099,70
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-60.164,11
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-121.052,25

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	-121052,25
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	250979,49
quota di disavanzo ripianata	0
saldo	129927,24

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	(+)	38.279,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.116.274,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
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	(-)	1.824.378,02
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	40.797,88
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	31.915,66
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	106.351,74
<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)		151.110,86
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	20705,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	83995,69
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+L+M	87821,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	230273,66
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	271061,39
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	245246,06
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	(-)	82079,04
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	83995,69
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	334704,99
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	403602,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	31915,66
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	42106,24
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	(+)	82079,04
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	(-)	82079,04
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	129927,24

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	38.279,94	40.797,88
FPV di parte capitale	271.061,39	403.602,19

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 A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	59.365,64	59.365,64
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	12.413,95	12.413,95
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	71.779,59	71.779,59

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	24.291,01
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare) - Contributo Conai anni precedenti	10.000,00
Totale entrate	34.291,01
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare) - Spese titolo 2 finanziate con entrate correnti	34.291,01
Totale spese	34.291,01
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 971.738,21, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.228.916,73
RISCOSSIONI	403.223,28	2.378.246,46	2.781.469,74
PAGAMENTI	330.488,11	2.304.075,86	2.634.563,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.375.822,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.375.822,50
RESIDUI ATTIVI	321.979,79	272.935,59	594.928,38
RESIDUI PASSIVI	221.512,90	333.099,70	554.612,60
<i>Differenza</i>			1.416.138,28
<i>meno FPV per spese correnti</i>			40.797,88
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			403.602,19
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			971.738,21

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	154.317,48	1.086.185,03	971.738,21
di cui:			
a) parte accantonata	46.000,00	124.169,38	163.562,04
b) Parte vincolata		905.744,21	724.974,76
c) Parte destinata a investimenti		367,66	10.465,01
e) Parte disponibile (+/-) *	108.317,48	55.903,78	72.736,40

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	19.180,96	---		0,00	19.180,96
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				1.524,87	1.524,87
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	181915,66	0,00		48.358,00	230.273,66
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	201.096,62	0,00	0,00	49.882,87	250.979,49

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	739.657,22	403.223,28	321.992,79	- 14.441,15
Residui passivi	573.047,59	330.488,11	221.512,90	- 21.046,58

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		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	2016
		-121.052,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-121.052,25
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		14.441,15
Minori residui passivi riaccertati (+)		21.046,58
SALDO GESTIONE RESIDUI		6.605,43
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-121.052,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		6.605,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		250.979,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		835.205,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		(A) 971.738,21

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	108.917,65
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	49.799,11
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	3.415,22
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	1.430,06
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	163.562,04

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	20.327,17
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	18.388,59
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	26.259,00
Altri vincoli (Fideiussione Montalbano)	660.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	724.974,76

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

Saldo al 31/12/2015	367,66
Economie Gestione Anno 2016	10.097,35
TOTALE PARTE DESTINATA	10.465,01

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.

Tale fondo è stato calcolato con il metodo semplificato per un importo così determinato :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	70.731,65
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	38.186,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	108.917,65

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 49.799,11 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Tale importo è accantonato per le seguenti passività potenziali:

- € 23.540,11 già accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2015 per fondo rischi spese legali generico;
- € 26.259,00 per possibile pagamento della quota pretesa dal Consorzio Intercomunale per i Servizi sociali dell'Ossola per oneri relativi ad obbligazioni permanenti per gli anni 2014 e 2015. Si precisa nella Parte Vincolata dell'Avanzo di Amministrazione (Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente con deliberazione di G.C. n. 91 del 22/12/2014) è previsto importo di € 26.259,00 per la medesima finalità.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.415,22 pari alla somma di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato (€ 1.301,47) e il fondo al 31/12/2015 (€ 2.113,75).

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 (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	38279,94
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	271061,39
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1248254,95
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	82694,15
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 di finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	82694,15
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	785325,12
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	163167,02
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	82079,04
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	2361520,28
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1824378,02
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	40797,88
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	1865175,90
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	334704,99
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	273038,16
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)	(+)	607743,15
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	82079,04
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		2554998,09
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		115863,52
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)		115863,52

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 in data 23/03/2017 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			
	2014	2015	2016
I.M.U.	339.507,68	335.456,47	423.120,92
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	11.843,00	5.566,46	19.157,12
T.A.S.I.	120.771,35	131.016,27	71.668,91
Addizionale I.R.P.E.F.	164.025,68	174.313,11	166.505,25
Imposta comunale sulla pubblicità	4.475,86	4.515,64	4.638,16
Imposta di soggiorno	8.355,00	10.077,50	9.614,09
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP	23.572,74	27.417,81	
TARI	365.400,00	352.028,23	373.271,92
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	7.685,36	3.324,71	5.133,89
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.727,70	5.544,00	4.123,50
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	227.983,08	217.080,82	171.021,19
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	1.277.347,45	1.266.341,02	1.248.254,95

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	19.157,12	18.807,12	98,17%
Recupero evasione TARSU/TI/TASI	5.133,89	4.667,89	90,92%
Recupero evasione COSAP/TOSAP			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	24.291,01	23.475,01	96,64%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	2.768,52	100,00%
Residui riscossi nel 2016	2.768,52	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	816,00	
Residui totali	816,00	

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	33.901,97	28.861,55	39.261,41
Riscossione	33.901,97	28.861,55	39.261,41

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014	0,00	0,00%
2015	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2016	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

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	12.768,45	4.230,47	18.795,30
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.107,94	4.457,04	260,43
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	52.428,91	28.783,87	53.439,42
Altri trasferimenti			10.199,00
Totale	67.305,30	37.471,38	82.694,15

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>
Servizi pubblici	182.646,39	222.137,29	217.102,99
Proventi dei beni dell'ente	410.078,24	410.955,49	434.371,84
Interessi su anticip.ni e crediti	951,58	488,90	183,25
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	89.995,62	91.228,83	133.667,04
Totale entrate extratributarie	683.671,83	724.810,51	785.325,12

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
Asilo nido			0,00	
Casa riposo anziani			0,00	
Parcheggi Pubblici	70.454,68	13.980,00	56.474,68	503,97%
Mense scolastiche	76.706,17	114.670,96	-37.964,79	66,89%
Musei e pinacoteche	1.426,00	21.687,76	-20.261,76	6,58%
Utilizzo locali	2.585,00	1.000,00	1.585,00	258,50%
Lampade votive e serv. Cimit.	8.944,66	11.822,14	-2.877,48	75,66%
Servizio fontana pubblica	1.828,50	3.478,50	-1.650,00	52,57%
Totali	161.945,01	166.639,36	-4.694,35	97,18%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada				
	2014	2015	2016	FCDE*
accertamento	18.981,21	28.689,37	24.827,90	
riscossione	9.629,78	17.531,80	21.400,77	69,93
%riscossione	50,73	61,11	86,20	69,93
* di cui accantonamento al FCDE				

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	18.981,21	28.689,37	24.827,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	18.981,21	28.689,37	24.827,90
destinazione a spesa corrente vincolata	9.490,61	14.344,69	12.413,95
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	21.109,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	20.765,03	98,37%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	343,97	1,63%
Residui della competenza	3.427,13	
Residui totali	3.771,10	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	12.163,93	100,00%
Residui riscossi nel 2016	12.163,93	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.814,25	
Residui totali	1.814,25	

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	394.329,57	395.749,95	1.420,38
102	imposte e tasse a carico ente	32.480,40	31.847,98	-632,42
103	acquisto beni e servizi	1.018.726,23	1.040.514,62	21.788,39
104	trasferimenti correnti	109.021,43	122.926,48	13.905,05
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	140.295,20	139.163,99	-1.131,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	97.126,91	94.175,00	-2.951,91
TOTALE		1.791.979,74	1.824.378,02	32.398,28

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; che obbligano a non superare il 50% della spesa dell'anno 2009, pari a euro 20.239,71;
- 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 420.079,60;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del 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.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101	430.568,68	393.718,77
Spese macroaggregato 103	16.064,53	13.605,41
Irap macroaggregato 102	27.086,64	26.224,31
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (spese per progettazione interna, spese elettorali o per censimenti rimborsate da Stato/Altri Enti o da ISTAT)	3.161,94	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	476.881,79	433.548,49
(-) Componenti escluse (B)	56.802,19	32.404,73
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	420.079,60	401.143,76
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel computo della spesa di personale 2016 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).

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

Le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	9.000,00	80,00%	1 800,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.451,39	80,00%	490,28	1.203,12	-712,84
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	8.543,69	50,00%	4 271,85	2.288,78	0,00
Formazione	822,00	50,00%	411,00	857,00	-446,00
totali	20.817,08		6.973,13	4.348,90	

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.203,12 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di

buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 138.373,27 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, pari a € 3.022.612,19 determina un tasso medio del 4,58 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, pari a € 2.116.274,22, l'incidenza degli interessi passivi è del 6,54 %.

Spese in conto capitale

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

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	7,17%	7,16%	0,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	3.064.222,89	2.969.217,45	3.022.612,19
Nuovi prestiti (+)		150.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	95.005,44	96.605,26	106.351,74
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.969.217,45	3.022.612,19	2.916.260,45
Nr. Abitanti al 31/12	2.204,00	2.185,00	2.183,00
Debito medio per abitante	1.347,19	1.383,35	1.335,90

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	143.601,47	139.225,14	138.373,27
Quota capitale	95.005,44	96.605,26	106.351,74
Totale fine anno	238.606,91	235.830,40	244.725,01

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

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. 20 del 20/02/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 14.441,15;

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 21.046,58.

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 indebitato 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:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I		9.949,12		12.040,81	40.077,11	82.084,12	144.151,16
di cui Tarsu/tari		9.949,12		12.040,81	40.077,11	64.118,92	126.185,96
di cui F.S.R o F.S.						13.853,45	13.853,45
Titolo II	6.055,00	6.829,00				8.409,20	21.293,20
di cui trasf. Stato						5.809,20	5.809,20
di cui trasf. Regione	6.055,00	6.829,00					12.884,00
Titolo III	4.120,44	7.570,93	1.337,36	236,78	6.998,81	83.129,37	103.393,69
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	10,00	30,00				4.814,25	4.854,25
di cui sanzioni CdS					343,97	3.427,13	3.771,10
Tot. Parte corrente	10.175,44	24.349,05	1.337,36	12.277,59	47.075,92	173.622,69	268.838,05
Titolo IV	11.863,53	5.000,00	0,00	968,11	37.167,34	12.000,00	66.998,98
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione				968,11	29.667,34	12.000,00	42.635,45
Titolo V					150.000,00	82.079,04	232.079,04
Tot. Parte capitale	11.863,53	5.000,00	0,00	968,11	187.167,34	94.079,04	299.078,02
Titolo VI	19.563,85	1.666,00			548,62	5.233,86	27.012,33
Totale Attivi	41.602,82	31.015,05	1.337,36	13.245,70	234.791,88	272.935,59	594.928,40
PASSIVI							
Titolo I	22.845,52	3.617,41	20.226,93	28.082,78	27.188,65	242.292,36	344.253,65
Titolo II	13.420,54			7.201,00	8.767,72	52.388,17	81.777,43
Titolo III							0,00
Titolo IV	49.486,47	14.206,86	31,28	3.219,00	23.218,74	38.419,17	128.581,52
Totale Passivi	85.752,53	17.824,27	20.258,21	38.502,78	59.175,11	333.099,70	554.612,60

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016, né dopo la chiusura dell'esercizio e entro la data di formazione dello schema di rendiconto, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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.

Le società partecipate sono Acqua Novara VCO SpA, Conser VCO SpA, Coub e Distretto dei Laghi srl. Si rileva che tutte le società hanno inviato il prospetto debiti/crediti nei confronti dell'ente evidenziando i saldi alla data del 31 dicembre 2016.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Nella seguente tabella si riportano gli oneri a carico del comune per i servizi esternalizzati negli anni precedenti (Acqua Novara VCO SpA, Conser VCO SpA, Coub e Distretto dei Laghi srl):

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	
Organismo partecipato:	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	229.794,52
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	64.976,60
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	294.771,12

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Come da prospetto allegato al rendiconto 2016, l'ente rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ad eccezione del Parametro n. 7, in quanto il rapporto tra debiti di finanziamento ed entrate correnti è pari al 137,8% rispetto al 120% previsto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere: Banca Popolare di Sondrio

Economo: Pascali Marilena

Agenti contabili:

- Pascali Marilena – Riscossione diritti di pesca;
- Pollastro Paola – Riscossione introiti fontana pubblica;
- Bonazza Silvia – Riscossione diritti/rimborsi ufficio tecnico;
- Zanolì Carlo – Riscossione Tosap mercato;
- Zanolì Carlo – Riscossione introiti parcometro;
- Zanolì Carlo – Riscossione contravvenzioni codice della strada;
- Zanolì Carlo – Riscossione introiti utilizzo strutture comunali;
- Zanolì Carlo – Riscossione diritti pubbliche affissioni;
- Gallio Antonella – Riscossione introiti parcheggio ex C.R.I.;
- Gallio Antonella – Riscossione introiti area Camper;
- Calderoni Giovanna – Riscossione diritti carte di identità.

CONTO ECONOMICO

Il Comune, ai sensi delle vigenti disposizioni di legge, non è tenuto alla predisposizione del

Conto Economico per l'esercizio 2016.

STATO PATRIMONIALE

Si dà atto che il Consiglio Comunale con deliberazione n. 25 del 28/07/2016 ha disposto, ai sensi art. 232 comma 2 del TUEL, il rinvio al 2017 dell'adozione del nuovo sistema di contabilità economico patrimoniale, con conseguente slittamento dell'obbligo di approvazione del bilancio consolidato al 30 settembre 2018.

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.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

raccomanda

il continuo monitoraggio dei flussi finanziari

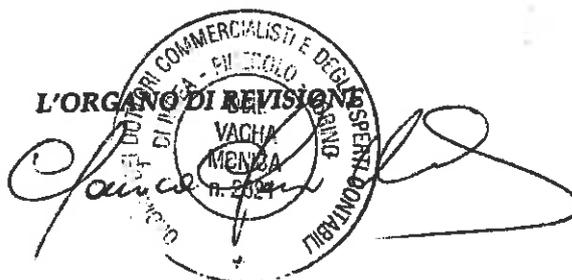
certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016

Rivarolo Canavese, 15 Maggio 2017


L'ORGANO DI REVISIONE
VAGHA
MENGA
n. 2024