

Comune di BIANDRATE

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO ROGANO

Comune di BIANDRATE

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 17.03.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

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

Biandrate , lì 17.03.2017

L'organo di revisione
F.to Dott. Carlo Rogano



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Carlo Rogano **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 30/04/2014;

- ◆ ricevuta in data 06/3/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 01/03/2017, 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 del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione 2015 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 19 del 27/07/2016 riguardante la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto del pareggio di bilancio;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;



DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

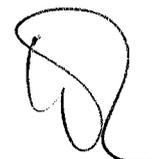
L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità i;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/07/2016, con delibera n.19;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1602 reversali e n. 1708 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare soc. Cooperativa, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			955.992,89
Riscossioni	333.497,58	1.865.054,56	2.198.552,14
Pagamenti	406.409,50	1.934.394,57	2.340.804,07
Fondo di cassa al 31 dicembre			813.740,96
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			813.740,96

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	394.695,74	651.767,19	955.992,89
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

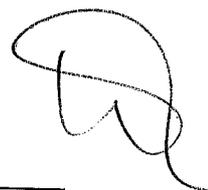
Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro -218.632,34, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza				
	4	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza		2.546.973,56	2.661.445,17	2.204.853,39
Impegni di competenza		2.469.440,70	2.579.241,00	2.423.485,73
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		77.532,86	82.204,17	-218.632,34

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza			
		5	2016
Riscossioni	(+)		2.198.552,14
Pagamenti	(-)		2.340.804,07
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		-142.251,93
Residui attivi	(+)		703.360,68
Residui passivi	(-)		680.783,88
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		22.576,80
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>		-119.675,13

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 DI PARTE CORRENTE			
6	2014	2015	2016
Fondo pluriennale vincolato parte corrente in entrata			57.492,16
Entrate titolo I	1.256.016,25	1.156.232,44	1.142.868,66
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	246.600,00	174.459,99	
Entrate titolo II	52.571,64	34.129,78	25.856,57
Entrate titolo III	138.061,44	294.871,58	334.316,51
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (di spesa)			34.270,76
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.446.649,33	1.485.233,80	1.526.263,14
Spese titolo I (B)	1.341.146,12	1.311.822,72	1.381.945,11
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	102.987,83	98.981,80	85.107,05
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	2.515,38	74.429,28	59.210,98
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			11.486,94
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:		0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (sponsorizzazioni)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	2.515,38	74.429,28	70.697,92
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2014	2015	2016
Fondo pluriennale vincolato per spese investimento in entrata			329.275,24
Entrate titolo IV	820.630,03	748.863,94	382.364,81
Entrate titolo V **	136.000,00	168.434,92	34.499,16
Fondo pluriennale vincolato per spese investimento (di spesa)			203.563,90
Totale titoli (IV+V) (M)	956.630,03	917.298,86	542.575,31
Spese titolo II (N)	881.612,55	909.523,97	671.485,89
Differenza di parte capitale (P=M-N)	75.017,48	7.774,89	-128.910,58
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	370.000,00	153.800,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	75.017,48	377.774,89	24.889,42

Dall'esame della gestione dell'esercizio 2016 si evidenzia che le previsioni di utilizzo dell'avanzo di amministrazione a copertura di spese correnti (sentenza Tribunale del Lavoro) per € 11.486,94, non sono state necessarie in quanto i costi hanno trovato copertura nelle risultanze della gestione della competenza di parte corrente.

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		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	98.231,75	98.231,75
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)	24.302,03	24.302,02
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	122.533,78	122.533,77

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 1.061.868,30, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			955.992,89
RISCOSSIONI	333.497,58	1.865.054,56	2.198.552,14
PAGAMENTI	406.409,50	1.934.394,57	2.340.804,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			813.740,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			813.740,96
RESIDUI ATTIVI	363.561,85	339.798,83	703.360,68
RESIDUI PASSIVI	191.692,72	489.091,16	680.783,88
<i>Differenza</i>			22.576,80
<i>F.P.V. spese correnti</i>			34.270,76
<i>F.P.V. spese in conto capitale</i>			203.563,90
Avanzo (+) al 31 dicembre 2016			598.483,10

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

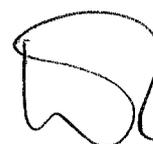
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	806.123,89	1.061.868,30	598.483,10
di cui:			
a) Vincolato	147.303,61		
b) Per spese in conto capitale	370.003,61	128.000,00	0,00
c) altri vincoli		56.222,80	58.976,71
d) Per fondo svalutazione crediti		312.003,23	227.792,50
e) F.P.V. corrente e capitale		386.767,40	
f) Non vincolato (+/-) *	228.342,22	288.816,67	311.713,89

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 nel corso dell'esercizio 2016:

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (sentenza tribunale lavoro)	0,00				11.486,94	11.486,94
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		153.800,00			0,00	153.800,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	153.800,00	0,00	0,00	11.486,94	165.286,94

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2016, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si è reso necessario per coprire i costi di una Sentenza del Tribunale del Lavoro di Novara, creando un debito fuori bilancio per cui è stata effettuata la segnalazione alla Corte dei Conti.



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
Totale accertamenti di competenza (+)		2.204.853,39
Totale impegni di competenza (-)		2.423.485,73
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-218.632,34
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		71.848,02
Minori residui passivi riaccertati (+)		64.929,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		-6.918,20
Riepilogo		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA		386.747,40
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-218.632,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		-6.918,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		165.286,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		509.813,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA		237.834,66
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		598.463,10

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.256.016,25	1.156.232,44	1.142.868,66
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	52.571,64	34.129,78	25.856,57
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	138.061,44	294.871,58	334.316,51
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	820.630,03	748.863,94	382.364,81
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	136.000,00	168.434,92	34.499,16
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	143.694,20	258.912,51	284.947,68
Totale Entrate		2.546.973,56	2.661.445,17	2.204.853,39
Spese		2014	2015	2016
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.341.146,12	1.311.822,72	1.381.945,11
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	881.612,55	909.523,97	671.485,89
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	102.987,83	98.981,80	85.107,05
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per c/ terzi	143.694,20	258.912,51	284.947,68
Totale Spese		2.469.440,70	2.579.241,00	2.423.485,73
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		77.532,86	82.204,17	-218.632,34

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

Rispetto a quanto previsto dalla normativa relativa al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, si evidenzia che l'Ente ha rispetto gli obiettivi come si evince dalla seguente tabella:

A) FPV di entrata spese corrente	+	57.492,16
B) FPV di entrata in conto capitale al netto di quote finanziate da debito	+	329.275,24
C) Titolo 1	+	1.142.868,66
D) Titolo 2	+	25.856,57
E) titolo 3	+	334.316,51
F) Titolo 4	+	382.364,81
G) Titolo 5	+	-
H) Entrate finali valide		1.885.406,55
I1 Titolo 1 spesa al netto FPV	+	1.381.945,11
I2 FPV di parte corrente	+	34.270,76
I) Titolo 1 spese correnti valide	+	1.416.215,87
L1 Titolo 2 spese in c/ capitale al netto FPV	+	671.485,89
L2 FPV di parte capitale	+	203.563,90
L5 spese per edilizia scolastica	-	120000
L) Titolo 2 - spese in conto capitale valide	+	755.049,79
N) spese finali valide		2.171.265,66
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE		100.908,29

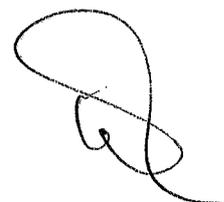
L'ente ha trasmesso in data 09 marzo 2017 al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie	2014	2015	2016
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	631.808,78	590.000,00	655.008,75
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
T.A.S.I.	121.100,00	117.992,41	48.040,52
Addizionale I.R.P.E.F.	48.137,77	43.518,55	42.893,97
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	3.574,83
Imposta di soggiorno		0,00	0,00
5 per mille	66,78	136,29	215,07
Altre imposte	0,00	56,68	0,00
Totale categoria I	801.113,33	751.703,93	749.733,14
Categoria II - Tasse			
TOSAP	3.973,01	3.935,21	5.406,24
TARI	204.329,91	226.133,31	231.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		0,00	0,00
Tassa concorsi		0,00	0,00
Totale categoria II	208.302,92	230.068,52	236.406,24
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni		0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	246.600,00	174.459,99	156.729,28
Sanzioni tributarie		0,00	0,00
Totale categoria III	246.600,00	174.459,99	156.729,28
Totale entrate tributarie	1.256.016,25	1.156.232,44	1.142.868,66



Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	50.000,00	0,00		0,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	5.000,00	0,00		0,00	
Recupero evasione altri tributi					
Totale	55.000,00	0,00		0,00	

Con determina n. 244 in data 5/12/2016 sono stati approvati ruoli, emessi tramite EQUITALIA, per accertamenti ICI anni dal 2007 al 2011 per un importo totale di € 68.679,00 che il Responsabile del Servizio Finanziario non ha ritenuto di accertare in quanto ci sono ancora residui attivi da chiudere.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
111.610,03	70.289,67	21.748,83

I contributi per permesso di costruzione non sono stati utilizzati per la spesa del titolo I

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

	21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016		0,00	
Residui riscossi nel 2016			
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	
Residui della competenza			

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	22		
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	297.181,64	208.301,93	179.865,23
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.990,00	170,24	2.720,62
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	0,00	0,00	0,00
Totale	299.171,64	210.487,17	184.623,85

Entrate Extratributare

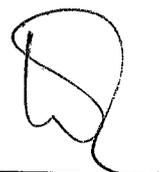
Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

	2014	2015	2016
Servizi pubblici	61.366,08	163.413,49	
Proventi dei beni dell'ente	47.005,05	35.218,94	
Interessi su anticipi e crediti	1.128,77	1.022,86	
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	28.561,54	95.216,29	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			187.507,20
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			48.604,05
Interessi attivi			347,45
altre entrate da redditi capitale			0
Rimborsi e altre entrate correnti			97.857,81
Totale entrate extratributarie	138.061,44	294.871,58	334.316,51

Proventi dei servizi pubblici

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

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



Servizi a domanda individuale				
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
servizio post scuola	14.743,20	19.307,66	-4.564,46	76,36%
Mense scolastiche	42.876,27	51.853,50	-8.977,23	82,69%
Totali	57.619,47	71.161,16	-13.541,69	80,97%

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			
			25
	2014	2015	2016
accertamento	7.021,50	16.880,93	48.604,05
riscossione	4.012,30	14.944,99	48.604,05
%riscossione	57,14	88,53	100,00

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

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
			26
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	7.021,50	16.880,93	48.604,05
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

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

		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	40.419,26	100,00%
Residui riscossi nel 2016	3.197,26	7,91%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	37.222,00	92,09%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	37.222,00	

I residui pari ad € 37.222,00, si riferiscono a somme iscritte a ruolo e in riscossione presso EQUITALIA.

Nel 2016 é stato emesso un ruolo per annualità 2014 per un importo di € 12.300,15 che il responsabile del servizio finanziario ha ritenuto di non dover accertare .

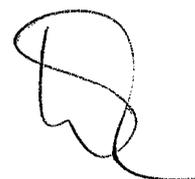
Si rileva che non sono stati effettuati accertamenti per violazione al limite di velocità su strade extraurbane, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, per cui non ci sono importi attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2015 rinnovo delle concessioni cimiteriali scadute.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazio		
		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	31.276,29	100,00%
Residui riscossi nel 2016	2.323,19	7,43%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	28.953,10	92,57%
Residui della competenza	1.425,00	
Residui totali	30.378,10	



Spese correnti

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

Classificazione delle spese	2014	2015	2016
Redditi lavoro dipendente	268.900,00	260.429,25	281.834,21
Imposte e tasse a carico dell'ente			19.568,20
Acquisto beni di consumo e/o materie prime	10.375,70	26.663,39	
Prestazioni di servizi	807.678,79	781.268,40	
Acquisto di beni e servizi			806.135,36
Trasferimenti correnti	113.515,65	139.616,06	141.186,28
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	67.281,51	65.562,44	63.923,59
altre spese per redditi di capitale			
rimborsi e poste correttive per le entrate			1.243,21
altre spese correnti			68.054,26
utilizzo di beni di terzi			
Imposte e tasse	33.461,64	35.616,18	
Oneri straordinari della gestione corrente	39.932,83	2.667,00	
Totale spese correnti	1.341.146,12	1.311.822,72	1.381.945,11

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2016
spesa intervento 01	326.576,96	280.777,41
di cui F.P.V		18.542,34
di avanzo per produttività 2012/14		8.853,91
somme reimputate nel 2017 ed economie		13.734,74
totale intervento 01 complessivo		294.512,15
spese incluse nell'int.03	22.437,99	31.924,80
irap	22.348,33	17.619,76
altre spese incluse	14.000,00	38.453,00
Totale spese di personale	385.363,28	382.509,71
spese escluse	40.687,68	38.964,20
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	344.675,60	343.545,51
Spese correnti	1.415.248,05	1.381.945,11
Incidenza % su spese correnti	24,35%	24,86%

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	229.388,51
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	29.850,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	sentenza GUDICE DEL LAVORO - debito fuori bilancio	6.661,87
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	58.118,81
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	17.619,76
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.417,76
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando CONVENZIONE DI SEGRETERIA	38.453,00
	Totale	382.509,71

32

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		importo
1	fondo pluriennale vincolato da 2015	18.542,34
2	produttività anni 2012/2013/2014 fpv	8.853,91
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Debito fuori bilancio sentenza giudice del lavoro (compresa quota IRAP)	7.040,63
11	Diritto di rogito	1.000,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	3.527,32
	Totale	38.964,20

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha regolarmente trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016, in quanto il termine per la rilevazione dell'anno 2016 non è ancora scaduto.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	6	6	6
spesa per personale	341.075,52	341.058,23	343.545,51
spesa corrente	1.341.146,12	1.311.822,72	1.381.945,11
Costo medio per dipendente	56.845,92	56.843,04	57.257,59
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,43%	26,00%	24,86%

Contrattazione integrativa

L'ultimo contratto decentrato sottoscritto dall'Ente è relativo all'anno 2016.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Sono stati affidati incarichi di collaborazione autonoma, essendo il Comune privo di dipendenti con la professionalità necessaria, con i seguenti incarichi:

- digitalizzazione PRGC
- accatastamento immobili comunali nuovi e aggiornamento catastale di quelli che hanno avuto modifiche negli anni.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, 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 spesa corrente ha avuto un incremento di € 70.122,39, di cui € 38.856,72 di FPV ed € 30.775,95 di IVA da versare (dovuta alla riscossione di ultima rata contributo TAV).

Si capisce che la spesa corrente si è pertanto mantenuta sugli stessi standard.

Non sono state impegnate spese per studi e consulenze.

Spese di rappresentanza

L'art. 16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato sul sito web dell'ente entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Acquisto Bandiere	Sostituzione bandiere italiana/Regione/Europea/ONU	380,02

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)

Non sono stati affidati incarichi in materia informatica.

Limitazione acquisto immobili

Non sono state effettuate spese per acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono state effettuate spese per acquisto di mobili.

Spese in conto capitale

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

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	153.800,00		
- F.P.V. parte capitale	329.275,24		
- alienazione di beni	0,00		
- altre risorse	21.748,83		
<i>Parziale</i>		<i>504.824,07</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	268.013,34		
- contributi di altri	92.602,64		
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>360.615,98</i>	
Totale risorse			865.440,05
Impieghi al titolo II della spesa			671.485,89
compresi reimputazione da riaccertamento straordinario 2015			
al netto degli impegni reimputati nel 2017			203.563,90

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.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	4,65%	4,41%	4,20%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	1.547.667,00	1.444.679,17	1.481.697,37
Nuovi prestiti (+)		136.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	102.987,83	98.981,80	85.107,05
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.444.679,17	1.481.697,37	1.396.590,32
Nr. Abitanti al 31/12	1.318,00	1.309,00	1.309,00
Debito medio per abitante	1.096,11	1.131,93	1.066,91

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	67.281,51	65.562,44	63.923,59	
Quota capitale	102.987,83	98.981,80	85.107,05	
Totale fine anno	170.269,34	164.544,24	149.030,64	

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazione 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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui					
Residui attivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	277.915,55	120.631,38	126.427,35	247.058,73	30.856,82
C/capitale Tit. IV, V	479.414,43	208.477,15	229.946,08	438.423,23	40.991,20
Servizi c/terzi Tit. VI	11.577,47	4.389,05	7.188,42	11.577,47	0,00
Totale	768.907,45	333.497,58	363.561,85	697.059,43	71.848,02
Residui passivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	405.285,07	255.669,22	88.877,04	344.546,26	60.738,81
C/capitale Tit. II	209.363,15	106.887,88	98.284,26	205.172,14	4.191,01
Rimb. prestiti Tit. III	1.837,95	1.837,95	0,00	1.837,95	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	46.545,87	42.014,45	4.531,42	46.545,87	0,00
Totale	663.032,04	406.409,50	191.692,72	598.102,22	64.929,82
Risultato complessivo della gestione residui					
Maggiori residui attivi					0,00
Minori residui attivi					71.848,02
Minori residui passivi					64.929,82
SALDO GESTIONE RESIDUI					-6.918,20
Sintesi delle variazioni per gestione					
Gestione corrente					29.881,99
Gestione in conto capitale					-36.800,19
Gestione servizi c/terzi					0,00
Gestione vincolata					
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI					-6.918,20

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :
 - a) € 29.989,77 sul titolo I per addizionale IRPEF e TASI per uniformarsi ai nuovi principi contabili che prevedono l'accertamento per cassa;
 - b) € 3.824,61 sul titolo III per crediti inesigibili.
 - c) € 40.991,20 sul titolo IV di cui € 39.600,00 per revoca contributo regionale;
 - d) € 16.629,55 sul titolo V per diverso utilizzo di residuo mutuo;
 - e) € 10.245,94 sul titolo VI partite di giro per accertamenti su ritenute personale dipendente;

- minori residui passivi:
 - a) € 7.933,84 per economie spese personale confluito in avanzo vincolato;
 - b) € 6.715,79 per accantonamento spese per cui è in corso un concordato preventivo fallimentare;
 - c) € 70.024,43 per economie sulla spesa corrente
 - d) € 35.187,96 per economie su opere pubbliche
 - e) € 10.245,94 per partite di giro

Nel conto del bilancio dell'anno 2016 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2015				0	18.530,10	173.615,94	6.301,42
Residui riscossi				0	527,00	145.422,09	490,00
Residui stralciati o cancellati				0	0		0
Residui reimputati							
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0	17.953,10	28.193,85	5.801,42

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	8.675,42	11.758,92	11.988,67	17.985,98	8.580,09	35.440,52	94.429,60
di cui Tarsu/tari	8.675,42	2.404,73	8.616,75	5.737,52	4.249,61	22.044,66	51.728,69
di cui F.S.R o F.S.						11.131,90	11.131,90
Titolo II						838,19	838,19
di cui trasf. Stato						838,19	838,19
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	20.853,10	5.400,00	2.700,00	59,52	38.425,65	8.905,78	76.344,05
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	16.069,44	5.400,00	2.700,00				24.169,44
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	29.528,52	17.158,92	14.688,67	18.045,50	47.005,74	45.184,49	171.611,84
Titolo IV	80.203,61			1.377,00	51.986,66	268.013,34	401.580,61
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						268.013,34	268.013,34
Titolo V	94.793,56				2.962,25	21.327,11	119.082,92
Tot. Parte capitale	174.997,17			1.377,00	54.948,91	557.353,79	520.663,53
Titolo VI	5.811,42				0,00	5.273,89	11.085,31
Totale Attivi	210.337,11	17.158,92	14.688,67	19.422,50	101.954,65	339.798,83	703.360,68
PASSIVI							
Titolo I	0,00		10.422,87	39.951,92	38.502,25	269.621,53	358.498,57
Titolo II	120,01			0,00	98.164,25	198.451,20	296.735,46
Titolo III				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	3.313,82	156,00		400,00	661,60	21.018,43	25.549,85
Totale Passivi	3.433,83	156,00	10.422,87	40.351,92	137.328,10	489.091,16	680.783,88

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 così come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Nella relazione e nota integrativa al rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2016 sono stati dati i criteri adottati per la determinazione dell'entità del FCDE.

In particolare dalla stessa si evince come siano stati rilevati tutti i residui attivi fino all'esercizio 2016 compreso, di cui al titolo I e titolo III per un importo complessivo pari ad euro 147.588,89=, e relativamente al titolo IV per euro 80.203,61=, quest'ultimo, peraltro, già oggetto di accantonamento in passati esercizi.

La somma complessiva di cui sopra pari ad euro 227.792,50= corrispondente al 100% dei residui totali, è stata accantonata quale fondo.

Ovviamente, il fondo così determinato è ampiamente sufficiente a coprire il potenziale rischio di inesigibilità dei crediti, e rappresenta una scelta più che prudentiale al fine di evitare un utilizzo di fondi oggettivamente non determinabile nella sua concreta manifestazione numeraria.

risorsa	Descrizione	Residui iniziali		Riscossioni	Residui aggiornati	eliminati	Accantonamenti	Stanziam. assestato	%	Fondo dell'anno	Altri accantonamenti	Totale Fondo
		anno	importo									
30/30/1	Imu	2012	20.764,34	11.410,15	9.354,19							
		2013	6.485,09	2.507,08	3.978,01	3978,01						
		2014	29.614,46	18.359,26	11.255,20							
		2015	6.383,16	5.431,22	951,94	951,54						
			63.247,05	37.707,71	25.539,34	4929,55	20.609,79			0,00		20.609,79
risorsa	Descrizione	anno	importo	Riscossioni	Residui aggiornati	eliminati	Accantonamenti	Stanziam. assestato	%	Fondo dell'anno	Altri accantonamenti	Totale Fondo
40/40/1	pubblicità	2013	2.891,95		2.891,05							
			2.891,95		2.891,05		2.891,05				0,00	
risorsa	Descrizione	anno	importo	Riscossioni	Residui aggiornati	eliminati	Accantonamenti	Stanziam. assestato	%	Fondo dell'anno	Altri accantonamenti	Totale Fondo
42/42	addizionale	2013	1.421,94	692,22	729,72	729,72						
		2014	10.935,15	267,81	10.667,34	10667,34						
		2015	20.492,35	20.492,35	0,00							
			32.849,44	21.452,38	11.397,06	11.397,06	0,00			0,00		0,00
risorsa	Descrizione	anno	importo	Riscossioni	Residui aggiornati	eliminati	Accantonamenti	Stanziam. assestato	%	Fondo dell'anno	Altri accantonamenti	Totale Fondo
50/50/1	tasi	2014	13.644,37	81,00	13.563,37	13563,37						
		2015	4.833,52	1.506,34	3.327,18							
			18.477,89	1.587,34	16.890,55	13563,37	3.327,18			0,00		3.327,18
Risorsa	Descrizione	anno	importo	Riscossioni	Residui aggiornati	Media semplice	Accantonamenti	Stanziam. assestato	%	Fondo dell'anno	Altri accantonamenti	Totale Fondo
100/100/1	tarsu	2010	1.350,84	75,00	1.275,84							
		2011	7.667,58	2.718,14	4.949,44							
		2012	2.503,84		2.503,84							
			11.522,26	2.793,14	8.729,12	99,11 99,11	8.630,01			3,79	0,00	

Risorsa	Descrizione	Residui iniziali		Riscossioni	Residui aggiornati	Media semplice	Accantonamenti	Stanziam. assettato	%	Fondo dell'anno	Altri accantonamenti dell'anno	Totale Fondo
		anno	importo									
102/102/1	tari	2013	9.317,75	701,00	8.616,75							
		2014	8.638,46	2.718,14	5.920,32							
		2015	14.108,45	9.469,04	4.639,41							
		2016	23.181,33		23.181,33							
			55.245,99	12.888,18	42.357,81							
							42.357,81			0,00		42.357,81

risorsa	Descrizione	Residui iniziali		Riscossioni	Residui aggiornati	Media semplice	Accantonamenti	Stanziam. assettato	%	Fondo dell'anno	Altri accantonamenti dell'anno	Totale Fondo	
		anno	importo										
450/450/1	C.D.S.	2015	38.318,34	1.096,34	37.222,00								
			38.318,34	1.096,34	37.222,00								
						0	37.222,00			0	0,00	37.222,00	

risorsa	Descrizione	Residui iniziali		Riscossioni	Residui aggiornati	Media semplice	Accantonamenti	Stanziam. assettato	%	Fondo dell'anno	Altri accantonamenti dell'anno	Totale Fondo	
		anno	importo										
480/480	VOTIVA	2015	2.644,75	2.624,67	20,08								
		2016	464,62		464,62								
			3.109,37	2.624,67	484,70								
							20,08			0,00		20,08	

risorsa	Descrizione	Residui iniziali		Riscossioni	Residui aggiornati	Media semplice	Accantonamenti	Stanziam. assettato	%	Fondo dell'anno	Altri accantonamenti dell'anno	Totale Fondo	
		anno	importo										
500/500	MENSA	2015	2.344,80	2.171,20	173,60	173,6							
			2.344,80		173,60	173,6					0	0,00	0,00

risorsa	Descrizione	Residui iniziali		Riscossioni	Residui aggiornati	Media semplice	Accantonamenti	Stanziam. assettato	%	Fondo dell'anno	Altri accantonamenti dell'anno	Totale Fondo
		anno	importo									
900/900	AFFITTI	2009	17.953,10		17.953,10							
		2011	2.900,00		2.900,00							
		2012	5.400,00		5.400,00							
		2013	2.700,00		2.700,00							
		2015	1.800,00	1.800,00	0,00							
		2016	350,00		350,00							
			31.103,10	1.800,00	29.303,10							
						0	29.303,10				0,00	29.303,10

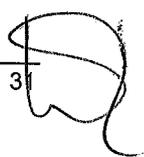
risorsa	Descrizione	Residui iniziali		Riscossioni	Residui aggiornati	Media semplice	Accantonamenti	Stanziam. assettato	%	Fondo dell'anno	Altri accantonamenti dell'anno	Totale Fondo	
		anno	importo										
1321/132	POST SC.	2015	2.466,70	1.823,25	643,45	643,45							
		2016	1.424,64		1.424,64								
			3.891,34	1.823,25	2.068,09	643,45	1.424,64				0	0,00	0,00

Risorsa	Descrizione	Residui iniziali		Riscossioni	Residui aggiornati	Media semplice	Accantonamenti	Stanziam. assettato	%	Fondo dell'anno	Altri accantonamenti dell'anno	Totale Fondo
		anno	importo									
1380	REC.DIVER.	2015	1.148,05	0,00	1.148,05							
			1.148,05	0,00	1.148,05	0	1.148,05					0,00

risorsa	Descrizione	Residui iniziali		Riscossioni	Residui aggiornati	Media semplice	Accantonamenti	Stanziam. assettato	%	Fondo dell'anno	Altri accantonamenti dell'anno	Totale Fondo	
		anno	importo										
1390/139	VARIE	2009	577,00	527,00	50,00	50							
		2016	680,72	25,54	655,18								
			577,00	527,00	705,18	50	655,18						655,18

risorsa	Descrizione	Residui iniziali		Riscossioni	Residui aggiornati	Media semplice	Accantonamenti	Stanziam. assettato	%	Fondo dell'anno	Altri accantonamenti	Totale Fondo
		anno	importo									
1805/180	SAIA	2007	28.193,85		28.193,85							
		2009	52.009,76		52.009,76							
			80.203,61		80.203,61		80.203,61					
totale							80.203,61					80.203,61

227.792,60

31 

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2016, in esecuzione a sentenza del Giudice del Lavoro di Novara, è stato riconosciuto un debito fuori bilancio per le annualità 2010 e 2011, relative a riconoscimento di progressione orizzontale a dipendente comunale. Il debito è stato riconosciuto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 in data 27/07/2016 per un importo di € 11.486,94. E' stata effettuata la dovuta comunicazione alla Corte dei Conti.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

Il risultato delle analisi sulla tempestività dei pagamenti è illustrato in un rapporto pubblicato (sul sito internet dell'ente).

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

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

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 non risultano ritardi nei pagamenti, al di fuori dei casi di irregolarità del DURC

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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 per denaro dei servizi Tassa Occupazione suolo pubblico – Buoni pasto scuola infanzia, primaria e post scuola – tessere acqua – diritti di segreteria demografici – proventi diversi hanno reso il conto della loro gestione allegando, entro il 30/1/2016, i documenti di cui al 2^a comma del citato art. 233.

Le risultanze dei rendiconti degli Agenti contabili sono stati controllati e parificati con le risultanze della contabilità dell'Ente dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria.

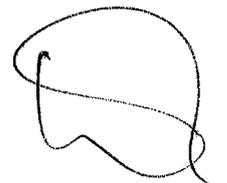
Per il 2016 sono pervenute ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 112/1999 rendicontazioni da Equitalia nella sua qualità di agente della riscossione per le somme affidate a riscossione tramite ruolo.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	8.503,53	38.408,63	-46.912,46	-0,30
Immobilizzazioni materiali	8.729.955,31	541.513,94	-209.557,40	9.061.911,85
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	8.738.458,84	579.922,57	-256.469,86	9.061.911,55
Rimanenze				0,00
Crediti	768.907,45	6.301,25	-71.848,02	703.360,68
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	955.992,89	-142.251,93	0,00	813.740,96
Totale attivo circolante	1.724.900,34	-135.950,68	-71.848,02	1.517.101,64
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	10.463.359,18	443.971,89	-328.317,88	10.579.013,19
<i>Conti d'ordine</i>	209.363,15	91.563,32	-4.191,01	296.735,46
Passivo				
Patrimonio netto	4.592.185,92	0,00	35.089,55	4.627.275,47
Conferimenti	3.932.256,31	382.364,81	-147.475,99	4.167.145,13
Debiti di finanziamento	1.486.799,85	-50.607,89	-39.511,38	1.396.680,58
Debiti di funzionamento	405.285,07	13.952,11	-60.738,81	358.498,37
Debiti per anticipazione di cassa	286,16	3.577,73		3.863,89
debiti per somme antiipate da terzi	46.545,87	-20.996,02	0,00	25.549,85
Altri debiti				0,00
Totale debiti	1.938.916,95	-54.074,07	-100.250,19	1.784.592,69
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	10.463.359,18	328.290,74	-212.636,63	10.579.013,29
<i>Conti d'ordine</i>	209.363,15	91.563,32	-4.191,01	296.735,46



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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 CONDIVIDE la scelta del Responsabile del servizio finanziario di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di Revisione
F.to Dott. Carlo Rogano

