

Comune di CAMERI

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**



ORGANO DI REVISIONE

Valeria Salvi

Comune di CAMERI

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 20.03.2017

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 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 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 Cameri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Biella 20.03.2017



L'organo di revisione

Valeria Solubini

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott.ssa Valentina Santacaterina **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.20 del 20.06.2016;

- ◆ ricevuta in data 17.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 16.03.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e del FPV;
 - 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - prospetto di verifica del rispetto obiettivi anno 2016 degli equilibri di finanza pubblica;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - 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 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 per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.28 del

29.09.2015;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 13;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 20.07.2016 con delibera n. 24;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 43 del 17.03.2016 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. 6.340 reversali e n. 4.972 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			4.445.494,68
Riscossioni	1.006.303,37	6.719.034,72	7.725.338,09
Pagamenti	1.444.556,95	6.812.985,23	8.257.542,18
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.913.290,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.913.290,59
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	3.913.290,59
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2014	2015	2016
Disponibilità		3.956.554,86	4.445.494,68	3.913.290,59
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

L'Ente non si è avvalso dell'anticipazione di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 560.060,04 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza		7.441.590,47	7.278.152,42	7.800.783,81
Impegni di competenza		6.626.157,72	7.848.309,67	8.360.843,85
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		815.432,75	-570.157,25	-560.060,04

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	6.719.034,72
Pagamenti	(-)	6.812.985,23
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-93.950,51
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.004.262,19
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	370.985,89
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	633.276,30
Residui attivi	(+)	1.081.749,09
Residui passivi	(-)	1.574.858,62
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-493.109,53
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		46.216,26

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2015 per euro 493.300,54.

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
Entrate titolo I	4.988.438,65	4.434.962,07	4.922.407,78
Entrate titolo II	349.754,02	89.234,94	186.008,69
Entrate titolo III	1.194.373,97	1.623.314,50	1.537.436,83
Totale titoli (I+II+III) (A)	6.532.566,64	6.147.511,51	6.645.853,30
Spese titolo I (B)	5.491.846,78	5.635.349,05	5.931.049,45
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	159.989,37	257.486,50	413.493,24
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	880.730,49	254.675,96	301.310,61
FPV di parte corrente iniziale (+)	97.733,37	106.335,27	130.070,94
FPV di parte corrente finale (-)	175.541,10	130.070,94	107.556,58
FPV differenza (E)	-77.807,73	-23.735,67	22.514,36
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		313.137,02	232.438,04
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate			0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	802.922,76	544.077,31	556.263,01

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	197.911,17	0,00	0,00
Entrate titolo V **	176.377,44	377.635,32	211.515,58
Entrate titolo VI			0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	374.288,61	377.635,32	211.515,58
Spese titolo II (N)	439.586,35	678.331,73	1.072.886,23
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-65.297,74	-300.696,41	-861.370,65
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
FPV di parte capitale iniziale (+)		231.209,40	874.191,25
FPV di parte capitale finale (-)		874.191,25	263.429,31
FPV differenza (I)	231.209,40	-642.981,85	610.761,94
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)		0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	180.000,00	1.032.300,00	260.862,50
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	345.911,66	88.621,74	10.253,79

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		
17	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		
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)	17.000,00	17.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	17.000,00	17.000,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 3.418.865,66, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			4.445.494,68
RISCOSSIONI	1.006.303,37	6.719.034,72	7.725.338,09
PAGAMENTI	1.444.556,95	6.812.985,23	8.257.542,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			3.913.290,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.913.290,59
RESIDUI ATTIVI	729.610,10	1.081.749,09	1.811.359,19
RESIDUI PASSIVI	386.939,61	1.547.858,62	1.934.798,23
<i>Differenza</i>			-123.439,04
<i>FPV per spese correnti</i>			107.556,58
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			263.429,31
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			3.418.865,66

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	4.768.061,05	3.153.348,12	3.418.865,66
di cui:			
a) parte accantonata	1.540.684,25	1.189.819,20	1.409.602,69
b) Parte vincolata	402.976,54	637.198,75	591.118,75
c) Parte destinata	1.769.968,72		700.000,00
e) Parte disponibile (+/-) *	1.054.431,54	1.326.330,17	718.144,22

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	591.118,75
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	591.118,75

Si tratta di un accantonamento per oneri di urbanizzazione versati, ed eventualmente da restituire.

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.162.000,00
accantonamenti per contenzioso	214.819,20
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	32.783,49
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.409.602,69

Il FCDE è calcolato quale media matematica del valore dei residui attivi conservati al 31.12.2016 (1.656.224,12) e minimo da considerare quale FCDE (668.496,39) secondo i dati dall' allegato c) al Rendiconto.

Il valore di 214.819,20 si riferisce ad una somma per cui è in via di definizione la restituzione.

Il valore di 32.783,49 euro sono risparmi da spese di personale accantonati per l'eventuale rinnovo CCNL dei dipendenti.

La parte destinata agli investimenti per euro 700.000,00 è riferita ai lavori del Piano del OO.PP. 2017-2019 per: messa in sicurezza edifici comunali (320.000,00 nel 2017 e 380.000,00 nel 2018)

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	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					232.438,04	232.438,04
Spesa in c/capitale		0,00			260.862,50	260.862,50
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	493.300,54	493.300,54

Gestione dei residui

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		12.071.677,67	7.725.338,09	1.811.359,19	- 2.534.980,39
Residui passivi		12.359.562,04	8.257.542,18	1.934.798,23	- 2.167.221,63

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	12
Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	7.800.783,81
Totale impegni di competenza (-)	8.731.829,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-931.045,93
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	199,62
Minori residui attivi riaccertati (-)	81.613,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	273.715,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	192.301,28
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-931.045,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	192.301,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	493.300,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.664.309,77
AVANZODI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	3.418.865,66

dai seguenti elementi:

VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi degli equilibri di finanza pubblica per l'anno 2016 come si evidenzia nel nel "Prospetto di verifica rispetto DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA" allegato al Rendiconto.

L'Ente ha rispettato gli invii quadrimestrali del Monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica ai sensi del comma 719 dell'art.1 della Legge n. 208/2015 (Legge di stabilità) con invii del: 29.07.2016, 25.10.2016 e 23.01.2017.

L'ente ha provveduto in data 24.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, anche la certificazione del Patto di Stabilità 2015 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			
			14-15-16
	2014	2015	2016
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.329.319,93	1.165.000,00	1.372.562,16
I.M.U. recupero evasione		126.613,46	123.852,66
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	920.132,00	920.000,00	509.713,10
Addizionale I.R.P.E.F.	830.000,00	830.000,00	830.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	15.000,00	10.000,00	12.636,12
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	68,19		
Totale categoria I	3.094.520,12	3.051.613,46	2.848.764,04
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	1.439.447,00	1.500.000,00	1.502.039,80
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			184.439,41
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.439.447,00	1.500.000,00	1.686.479,21
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	418.918,53	229.406,74	493.477,51
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	418.918,53	229.406,74	493.477,51
Totale entrate tributarie	4.952.885,65	4.781.020,20	5.028.720,76

Avvio riscossione coattiva con ABACO Spa per IMU e TARI dal 2011 in poi.

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:

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione IMU e TARI/TARSU è stata la seguente:

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	281.425,63	100,00%
Residui riscossi nel 2016	153.639,03	54,59%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	18.182,84	6,46%
Residui (da residui) al 31/12/2016	109.603,76	38,95%
Residui della competenza	0,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
103.078,65	187.827,28	108.033,35

La destinazione non riguarda spese in conto corrente.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016 risultano così composti:

proventi dei servizi pubblici

proventi dei beni dell'ente

interessi su anticipazioni e crediti

Utili netti delle aziende partecipate

proventi diversi

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 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI

28

Classificazione delle spese correnti	2014	2015	2016
01 - Personale	1.631.653,30	1.690.902,34	1.747.536,65
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	2.869.913,17	2.667.268,68	2.826.537,10
03 - Prestazioni di servizi	21.709,44	374.765,05	399.497,73
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	701.126,87	612.887,77	688.622,70
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	153.053,49	124.990,06	97.693,30
07 - Imposte e tasse	132.390,51	164.534,60	171.161,97
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	5.509.846,78	5.635.348,50	5.931.049,45

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;

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.

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. pari alla media 2011/2013 per euro 1.789.698,12.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 27.05.2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

32

	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	50	50	52
spesa per personale	1.734.608,00	1.701.673,00	1.747.536,60
spesa corrente	5.491.846,78	5.635.349,05	5.931.049,45
Costo medio per dipendente	34.692,16	34.033,46	33.606,47
incidenza spesa personale su spesa corrente	31,59%	30,20%	29,46%

I valori 2014 e 2015 sono stati presi dal Conto annuale SICO.

Nel numero dei dipendenti è compreso il Segretario Generale (dal 2015), n. 1 dipendente assunto presso asilo nido e n. 1 dipendente a tempo determinato assunto presso asilo nido.

Il valore inserito per il 2016 corrisponde a quanto speso in competenza sull'anno, potrà essere

adattato in sede di dichiarazione annuale SICO.

Al valore va aggiunta la somma di euro 105.744,00 relativa a IRAP per un totale di euro 1.853.280,60. Va sottratta la somma relativa alla convenzione per il Segretario comunale prevista in entrata a rimborso da altri comuni per euro 60.000,00 (quota fissa e extra) per un totale di euro 1.793.280,60. Nel totale sono ancora compresi gli aumenti contrattuali degli anni precedenti, scorporabili. Pertanto si può affermare che il valore di riferimento della media degli anni 2011/2013 (euro 1.789.698,57) è stato rispettato.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 97.591,10.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,43 %.

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. come da allegato C al bilancio. Il valore accantonato è superiore al valore minimo richiesto.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 214.814,20, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di richieste di restituzione oneri di urbanizzazione.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2016 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
spazzatrice	Alba Leasing	16/03/2020	21.822,00

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... 34 del 09.03.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Dalle dichiarazioni dei responsabili non emergono debiti fuori bilancio a carico dell'Ente.

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 allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Si segnala che è stato possibile avere le indicazioni circa la concordanza del dato indicato da parte degli uffici amministrativi delle società stesse, mentre alla data attuale non è disponibile la nota informativa asseverata dai rispettivi organi di revisione.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione in data 27.01.2017, e quindi entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO			
			50
	2014	2015	2016
A <i>Proventi della gestione</i>		6.434.463,77	6.428.394,66
B <i>Costi della gestione</i>		6.120.384,16	6.406.793,51
Risultato della gestione	0,00	314.079,61	21.601,15
C <i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		126.193,00	145.491,00
Risultato della gestione operativa	0,00	440.272,61	167.092,15
D <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>		-123.192,25	-95.523,14
E <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>		-624.308,30	-249.439,07
<i>Imposte</i>			-93.178,88
Risultato economico di esercizio	0,00	-307.227,94	-271.048,94

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		
		54
Attivo	31/12/2015	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	107.086,28	77.485,60
Immobilizzazioni materiali	23.909.524,72	24.226.012,73
Immobilizzazioni finanziarie	546.370,31	546.370,31
Totale immobilizzazioni	24.562.981,31	24.849.868,64
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	1.817.377,07	1.530.492,08
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.445.494,68	3.913.290,59
Totale attivo circolante	6.262.871,75	5.443.782,67
Ratei e risconti	4.830,59	6.572,89
Totale dell'attivo	30.830.683,65	30.300.224,20
Passivo		
Patrimonio netto	26.968.883,26	21.083.824,60
Conferimenti		4.987.052,19
Debiti di finanziamento	2.238.140,12	1.850.585,14
Debiti di funzionamento	1.383.266,13	686.213,77
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	111.930,51
Altri debiti	221.172,16	1.473.093,45
Totale debiti	3.842.578,41	4.121.822,87
Ratei e risconti	19.221,98	107.524,54
Totale del passivo	30.830.683,65	30.300.224,20
Conti d'ordine	499.419,28	263.429,31

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 allegate 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.



L'ORGANO DI REVISIONE

Valeria Schina

