

Comune di MOMPANTERO

Provincia di Torino

**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

ANDREA LAVALLE DI MARTINO

Comune di Mompantero

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 5 aprile 2016

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. 23/6/2011 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

presenta

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 Mompantero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Saluzzo, li 5 aprile 2017.

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Andrea Lavallo Di Martino, [revisore nominato](#) con delibera dell'organo consiliare n. 27 del primo dicembre 2014;

- ◆ ricevuta in data 03.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 03.04.2017, 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;
- 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;
 - 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;
 - 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](#));
 - 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 ([art. 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);
 - 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 2015](#);
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

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: con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 21.12.2015 è stata rinviata al 2017 l'adozione della contabilità economico – patrimoniale:
 - *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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 18;
- ◆ 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 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;
- la deliberazione G.C. n. 6 del 06/03/2017 con la quale è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti dalla competenza 2016 e dagli esercizi precedenti, da riportare nel conto consuntivo 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. 823 reversali e n. 941 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 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 Intesa San Paolo – Filiale di Susa, 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			887.002,74
Riscossioni	83.870,80	684.462,50	768.333,30
Pagamenti	390.827,89	561.229,26	952.057,15
Fondo di cassa al 31 dicembre			703.278,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			703.278,89
di cui per cassa vincolata			0

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro ...0...come disposto dal punto 10.6 del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria](#) allegato al [D.Lgs.118/2011](#).

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2015, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2015.

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2015 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro zero.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 76.111,61, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	4
	2016
Accertamenti di competenza	834.366,46
Impegni di competenza	758.254,85
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	76.111,61

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	684.462,50
Pagamenti	(-)	561.229,26
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	123.233,24
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	62.001,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	65.142,64
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.141,64
Residui attivi	(+)	74.691,50
Residui passivi	(-)	131.882,95
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-57.191,45
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		
		62.900,15

La differenza tra i due prospetti sopra esposti è pari ad Euro 13.211,46, ovvero l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2015.

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
	2016
Entrate titolo I	381.989,32
Entrate titolo II	9.507,65
Entrate titolo III	192.077,87
Totale titoli (I+II+III) (A)	583.574,84
Spese titolo I (B)	499.634,46
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	15.669,26
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	68.271,12
FPV di parte corrente iniziale (+)	33.901,89
FPV di parte corrente finale (-)	44.162,36
FPV differenza (E)	-10.260,47
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	2.311,46
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	60.322,11
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	7
	2016
Entrate titolo IV	45.146,91
Entrate titolo V **	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	45.146,91
Spese titolo II (N)	47.606,24
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-2.459,33
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	7.118,83
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	10.900,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	15.559,50

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo effettivo** di Euro 573.402,94, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			887.002,74
RISCOSSIONI	83.870,80	684.462,50	768.333,30
PAGAMENTI	390.827,89	561.229,26	952.057,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			703.278,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			703.278,89
RESIDUI ATTIVI	69.465,95	74.691,50	144.157,45
RESIDUI PASSIVI	77.007,81	131.882,95	208.890,76
<i>Differenza</i>			-64.733,31
<i>FPV per spese correnti</i>			44.162,36
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			20.980,28
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			573.402,94

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	549.500,34	573.402,94
di cui:		
a) parte accantonata	4.311,46	8.378,03
b) Parte vincolata	21.197,67	1.233,33
c) Parte destinata	346.550,18	280.149,18
e) Parte disponibile (+/-) *	177.441,03	283.642,40

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	154.264,02	83.870,80	144.157,45	73.764,23
Residui passivi	491.766,42	390.827,89	208.890,76	107.952,23

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016:

ENTRATE TRIBUTARIE	
	2016
Categoria I - Imposte	
Imposta Municipale propria	85.282,70
I.C.I. e I.M.U. recupero evasione	769,84
T.A.S.I.	
Addizionale I.R.P.E.F.	63.801,20
Diritto sulle pubbliche affissioni	2.120,74
Imposta di soggiorno	
5 per mille	
Altre imposte	
Totale categoria I	151.974,48
Categoria II - Tasse	
TOSAP	3.205,00
TARI	83.554,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	
Tassa concorsi	
Totale categoria II	86.759,00
Categoria III - Tributi speciali	
Diritti sulle pubbliche affissioni	
Fondo sperimentale di riequilibrio	
Fondo solidarietà comunale	143.255,84
Sanzioni tributarie	
Totale categoria III	143.255,84
Totale entrate tributarie	381.989,32

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:

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		500,00	769,84	154,00%	769,84	154,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI				0,00%		0,00%
Recupero evasione altri tributi				0,00%		0,00%
Totale		500,00	769,84	154,00%	769,84	154,00%

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	21
	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.651,54
Contributi e trasferimenti correnti della Provincia e Regione	4.856,11
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	
Totale	9.507,65

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	23
	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	30.556,08
Proventi dei beni dell'ente	140.468,25
Interessi su anticip.ni e crediti	0,00
Utili netti delle aziende	2,06
Proventi diversi	21.051,48
Totale entrate extratributarie	192.077,87

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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
					23
RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	12.053,89	13.107,20	-1.053,31	91,96%	36,00%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Bagni pubblici			0,00	0,00%	
Totali	12.053,89	13.107,20	-1.053,31	91,96%	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI		
		28
Classificazione delle spese correnti per		2016
101	Redditi da lavoro dipendente	188.629,31
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	14.037,09
103	Acquisti di beni e servizi	192.924,29
104	Trasferimenti correnti	73.861,01
105	Trasferimenti di tributi	0,00
106	Fondi perequativi	0,00
107	Interessi passivi	3.387,96
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.000,00
110	Altre spese correnti	25.794,80
Totale spese correnti		499.634,46

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità della [Legge 296/2006](#);

d) 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 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'[art. 9 del D.L. 78/2010](#).

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 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 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità della [Legge 296/2006](#).

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2016
Spesa intervento 01	198.366,85	188.629,31
Convenzione Segreteria	28.406,08	24.000,00
Irap	12.496,35	12.572,28
Altre spese da includere	3.992,35	788,32
Totale spese di personale	243.261,63	225.989,91
Spese escluse	11.668,03	1.046,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	231.593,60	224.943,91

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

Spese di rappresentanza

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

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](#).

L'accantonamento dell'esercizio è stato il seguente:

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	36.257,06	19.433,20	55.690,26	6.890,73	7.306,89	13,20
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	36.257,06	19.433,20	55.690,26	6.890,73	7.306,89	13,20
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	9.553,51	2.224,25	11.777,76	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	45.810,57	21.657,45	67.468,02	6.890,73	7.306,89	13,20
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.849,78	0,00	1.849,78	3.699,56		-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.849,78	0,00	1.849,78	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3,36	0,00	3,36	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.273,98	0,00	2.273,98	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.277,34	0,00	2.277,34	0,00	0,00	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	24.222,09	46.927,62	71.149,71	-	-	-
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	24.222,09	46.927,62	71.149,71	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	142.299,42	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	24.222,09	46.927,62	71.149,71	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	24.222,09	46.927,62	71.149,71	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00			
	TOTALE GENERALE	74.159,78	68.585,07	142.744,85	6.890,73	7.306,89	7,40
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	24.222,09	46.927,62	71.149,71	0,00	0,00	0,00
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	49.937,69	21.657,45	71.595,14	6.890,73	7.306,89	7,40
	COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
	RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	142.744,85	7.306,89				
	CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(j)				
	ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)						
	TOTALE	142.744,85	7.306,89				

Punto 3.3 allegato 4/2 D.Lgs.118/2011

Il primo accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità è eseguito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, ed è effettuato con riferimento all'importo complessivo dei residui attivi risultanti dopo la cancellazione dei crediti al 31 dicembre 2014 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 1° gennaio 2015.

Per effetto della gestione ordinaria che, annualmente, comporta la formazione di nuovi residui attivi e la riscossione o cancellazione dei vecchi crediti, lo stock complessivo dei residui attivi tende ad essere sostanzialmente stabile nel tempo.

Pertanto, se l'ammontare dei residui attivi non subisce significative variazioni nel tempo, anche la quota del risultato di amministrazione accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità tende ad essere stabile e, di conseguenza, gran parte dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità effettuato annualmente nel bilancio di previsione per evitare di spendere entrate non esigibili nell'esercizio, non è destinato a confluire nella quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Infatti, se i residui attivi sono stabili nel tempo, nella quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità confluisce solo la parte del fondo accantonato nel bilancio di previsione di importo pari agli utilizzi del fondo crediti a seguito della cancellazione o dello stralcio dei crediti dal bilancio.

Tuttavia, in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:

+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti
+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

L'adozione di tale facoltà è effettuata tenendo conto della situazione finanziaria complessiva dell'ente e del rischio di rinviare oneri all'esercizio 2019.

+ FCDDE al 1° gennaio 2016	€ 2.000,00
- utilizzi del fondo crediti per la cancellazione dei crediti	€ 893,11
+ FCDDE accantonato nel bilancio di previsione 2016	€ 6.200,00

L'Ente ha accantonato l'importo di € 7.306,89 quale FCDE dell'avanzo di amministrazione 2016.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 271,14 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

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.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	0,90%	1,11%	0,60%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	109.348,53	95.371,33	81.393,33
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	13.977,21	13.978,00	15.669,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	95.371,33	81.393,33	65.724,06
Nr. Abitanti al 31/12	670,00	653,00	652,00
Debito medio per abitante	142,35	124,65	100,80

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			
			39
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	5.184,45	4.306,37	3.387,96
Quota capitale	13.978,00	15.330,61	15.669,26
Totale fine anno	19.162,45	19.636,98	19.057,22

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. 6 del 06/03/2017.

Con tale atto si è provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2015 e precedenti per i seguenti importi:

all'eliminazione di residui attivi e passivi per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 893,11
- residui attivi derivanti dall'anno 2015 euro 35,38
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 23.930,72

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

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

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

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.034,63	4.653,84	3.013,82	3.022,00	8.933,16	45.810,57	67.468,02
di cui Tarsu/tari	2.034,63	4.653,84	3.013,82				9.702,29
di cui F.S.R o F.S.					2.224,25	9.553,51	11.777,76
Titolo II						1.849,78	1.849,78
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						1.849,78	1.849,78
Titolo III						2.277,34	2.277,34
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	2.034,63	4.653,84	3.013,82	3.022,00	8.933,16	49.937,69	71.595,14
Titolo IV	21.197,67				25.729,95	24.222,09	71.149,71
di cui trasf. Stato	21.197,67				25.729,95	24.222,09	71.149,71
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	21.197,67	0,00	0,00	0,00	25.729,95	24.222,09	71.149,71
Titolo VI							0,00
Titolo IX				880,88		531,72	1.412,60
Totale Attivi	23.232,30	4.653,84	3.013,82	3.902,88	34.663,11	74.691,50	144.157,45
PASSIVI							
Titolo I	1.400,00	700,00	700,00	9.045,95	13.740,89	104.118,62	129.705,46
Titolo II	3.000,00	150,00		4.225,10	13.468,65	8.206,40	29.050,15
Titolo III							0,00
Titolo IV						7.947,18	7.947,18
Titolo VII	4.183,31	9.494,66	11.129,39	4.352,42	1.417,44	11.610,75	42.187,97
Totale Passivi	8.583,31	10.344,66	11.829,39	17.623,47	28.626,98	131.882,95	208.890,76

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 al 31/12/2016

Il Comune detiene le seguenti partecipazioni:

- 1) Smat S.p.A.: quota di partecipazione 0,0002%.

I crediti vantati nei confronti di detta società sono pari ad Euro 1.249,98.

I debiti nei confronti di detta società sono pari ad Euro 27,22.

Alla Smat S.p.A. il comune ha affidato il seguente servizio: SERVIZIO IDRICO INTEGRATO, di cui l'onere a carico del comune medesimo è stato pari ad Euro 500,00.

- 2) GAL Escartons e Valli Valdesi srl: quota di partecipazione 0,91%.

Alla data del 31/12/2016 non vi sono situazioni di crediti e debiti nei confronti della società.

- 3) ACSEL S.p.A.: quota di partecipazione 0,59%.

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2016 nel rendiconto della gestione del Comune risultano non coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come da comunicazione del 27.03.2017, per le seguenti motivazioni:

- I debiti dell'ente sono regolarmente impegnati sul bilancio 2012, 2013, 2014, 2015 e 2016 e per la parte di novembre e dicembre (incentivi fotovoltaici) saranno impegnati sul bilancio 2017, al momento della contabilizzazione del relativo incasso;

- I crediti dell'ente saranno contabilizzati sul bilancio 2017 al momento della relativa contabilizzazione (emissione nota di credito da parte dell'ACSEL): Nota credito da emettere raccolta stracci 2016 € 182,69, Nota credito da emettere CONAI 2016 € 5.052,41, Nota credito da emettere sconto 2016 e dividendi 2016 (l'ACSEL comunica che il bilancio 2016 non è chiuso né approvato pertanto non è possibile alla data del 27 marzo 2017 comunicare l'importo).

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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.

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	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	3.436.633,35	276.016,93	-126.080,73	3.586.569,55
Immobilizzazioni finanziarie	214,55			214,55
Totale immobilizzazioni	3.436.847,90	276.016,93	-126.080,73	3.586.784,10
Rimanenze				0,00
Crediti	294.974,49	-9.179,30	-134.866,04	150.929,15
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	887.002,74	-183.723,85		703.278,89
Totale attivo circolante	1.181.977,23	-192.903,15	-134.866,04	854.208,04
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	4.618.825,13	83.113,78	-260.946,77	4.440.992,14
Conti d'ordine				<i>0,00</i>
Passivo				
Patrimonio netto	3.713.919,13		-80.719,97	3.633.199,16
Conferimenti	535.166,73	41.142,58		576.309,31
Debiti	369.739,57	-25.759,19	-112.496,41	231.483,97
Totale debiti	369.739,57	-25.759,19	-112.496,41	231.483,97
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	4.618.825,43	15.383,39	-193.216,38	4.440.992,44
Conti d'ordine	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Andrea Lavalle Di Martino
