

# COMUNE DI MONTEU DA PO

Provincia di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2016

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

FRANCA TROIA



# Comune di Monteu da Po

## Organo di revisione

Verbale del 21/04/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

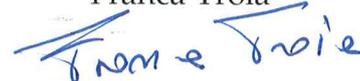
presenta

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

Monteu da Po, lì 21/04/2017

L'organo di revisione

Franca Troia



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Franca Troia, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 26/11/2016;

- ◆ ricevuta in data 21/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 21/04/2017, 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 sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati ;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;

- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 20/05/2016;

#### **RILEVATO**

che l'Ente avente popolazione inferiore a 5.000 abitanti si è avvalso di rinviare la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017, rinviando la riclassificazione e la rivalutazione, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, alla chiusura dell'esercizio finanziario 2017.

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ non risultano irregolarità.

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 29 del

21/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 529 reversali e n. 761 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'anno 2016;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento nel corso dell'anno 2016;
- 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 Cassa di Risparmio di Asti, 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			377.289,64
Riscossioni	83.874,93	734.515,30	818.390,23
Pagamenti	157.644,18	540.657,13	698.301,31
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>497.378,56</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>497.378,56</b>
di cui per cassa vincolata			

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

Il fondo di cassa non presenta stanziamenti vincolati.

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa.

### Risultato della gestione di competenza

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

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	788.904,55	1.021.514,15	838.080,81
Impegni di competenza	meno	749.484,94	1.002.302,80	766.600,43
<b>Saldo</b>		<b>39.419,61</b>	<b>19.211,35</b>	<b>71.480,38</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			22544,79
Impegni confluiti nel FPV	meno			
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>39.419,61</b>	<b>19.211,35</b>	<b>94.025,17</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	734.515,30
Pagamenti	(-)	540.657,13
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	193.858,17
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	22.544,79
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	22.544,79
Residui attivi	(+)	103.565,51
Residui passivi	(-)	225.943,30
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-122.377,79
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>94.025,17</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.955,33
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	747.035,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	581.875,87
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.444,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	80.922,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>73.748,28</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	19.216,05
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>92.964,33</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	7.589,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.132,85
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	19.889,88
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>-</b>	<b>5.167,77</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>87.796,56</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>92.964,33</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	19.216,05
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>73.748,28</b>

### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	14.955,33	25.444,46
FPV di parte capitale	7.589,26	

### Entrate e spese non ripetitive

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

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 391.435,63, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			377.289,64
RISCOSSIONI	83.874,93	734.515,30	818.390,23
PAGAMENTI	157.644,18	540.657,13	698.301,31
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>497.378,56</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>497.378,56</b>
RESIDUI ATTIVI	211.402,22	103.565,51	314.967,73
RESIDUI PASSIVI	169.522,90	225.943,30	395.466,20
<i>Differenza</i>			<b>-80.498,47</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			25.444,46
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>391.435,63</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	213.284,80	306.804,01	391.435,63
di cui:			
a) parte accantonata x FCDE		52.229,89	39.135,11
b) Parte vincolata	67.111,19	128.202,58	18.972,96
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	146.173,61	126.371,54	333.327,56

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			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				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		19.216,05		0,00	19.216,05
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>19.216,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.216,05</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2016, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: l'avanzo è stato utilizzato esclusivamente per spese d'investimento

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

### Variazione dei residui anni precedenti

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.133.357,96	818.390,23	314.967,73	-
Residui passivi	1.150.164,96	698.301,31	395.466,20	- 56.397,45

## 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		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	71.480,38
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>71.480,38</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		346,28
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		15.704,83
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>16.051,11</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		71.480,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		16.051,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		19.216,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		259.243,63
FPV parte corrente e parte capitale		25.444,46
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>	<b>391.435,63</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	39.135,11
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>39.135,11</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	8.972,96
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	10.000,00

Non risulta alcun importo nella parte destinata agli investimenti al 31/12/2016.

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

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Non sussiste la fattispecie.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sussiste la fattispecie

#### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 916,83 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	14.955,33
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	7.589,26
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>547.232,53</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	88.943,18
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+)	<b>88.943,18</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>110.860,03</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>7.132,85</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	-
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>754.168,59</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	581.875,87
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	25.444,46
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+)	<b>607.320,33</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	19.889,88
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	-
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	(+)	<b>19.889,88</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	-
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>627.210,21</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>149.502,97</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	-
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>149.502,97</b>

*L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.*

L'ente ha provveduto in data 24.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2014	2015	2016
I.M.U.	138.165,10	128.354,84	124.211,77
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			48.127,45
T.A.S.I.	85.332,91	89.727,80	35.102,74
Addizionale I.R.P.E.F.	50.000,00	48.005,10	49.881,64
Imposta comunale sulla pubblicità	362,00	55,00	273,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			14,07
TOSAP	1.692,17	2.235,96	19.816,01
TAR/TARSU	132.000,00	228.656,75	138.567,99
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Altre tasse (Tassa Prov. Rifiuti)		6.582,00	6.807,51
Diritti sulle pubbliche affissioni	451,00	879,59	206,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	78.221,54	69.387,10	124.224,35
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>486.224,72</b>	<b>573.884,14</b>	<b>547.232,53</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che è in atto l'attività di recupero evasione relative a IMU e TARSU.

### Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	2.456,01	14.202,47	7.132,82
Riscossione	2.456,01	14.202,47	7.132,82

Gli introiti relativi ai contributi per permessi di costruire sono stati destinati esclusivamente per spese in conto capitale.

### Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	44.084,32	56.330,42	52.104,11
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	17.170,54	19.594,40	36.839,07
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		76,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Altri trasferimenti			
<b><i>Totale</i></b>	<b>61.254,86</b>	<b>76.000,82</b>	<b>88.943,18</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	43.520,91	58.423,62	50.992,72
Proventi dei beni dell'ente	27.588,58	17.908,04	30.754,20
Interessi su anticip.ni e crediti	91,92	215,71	269,84
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	6.469,38	17.701,56	28.843,27
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>77.670,79</b>	<b>94.248,93</b>	<b>110.860,03</b>

### Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido			0,00	
Casa riposo anziani			0,00	
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	21.363,45	38.741,60	-17.378,15	55,14%
Musei e pinacoteche			0,00	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	
Centro creativo			0,00	
Bagni pubblici			0,00	
<b>Totali</b>	<b>21.363,45</b>	<b>38.741,60</b>	<b>-17.378,15</b>	<b>55,14%</b>

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2014	2015	2016
accertamento	846,50	300,49	0,00
riscossione	846,50	300,49	0,00
% riscossione	100,00	100,00	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, alla data odierna non sono ancora state corrisposte. Si precisa che nel 2016 non risultano emesse sanzioni per violazione del C.d.S.

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono riferite a canoni di locazione (pari ad € 10.403,20) e concessioni cimiteriali (pari ad € 6.733,20). Tali somme sono incassate a competenza e non risultano residui.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	124.002,68	145.102,42	21.099,74
102	imposte e tasse a carico ente	8.865,94	10.708,80	1.842,86
103	acquisto beni e servizi	372.952,72	333.676,12	-39.276,60
104	trasferimenti correnti	100.328,39	71.191,91	-29.136,48
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	18.959,52	15.566,47	-3.393,05
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	6.885,95	5.630,15	-1.255,80
	<b>TOTALE</b>	<b>631.995,20</b>	<b>581.875,87</b>	<b>-50.119,33</b>

## Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'art.1 [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015](#), [comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#);
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

		<b>rendiconto 2016</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>2016</b>
Spese macroaggregato 101	114.460,00	111.962,43
Spese macroaggregato 103	19.902,18	33.139,99
Irap macroaggregato 102	9.979,00	9.556,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione uff. tecnico e segreteria		25.329,22
Altre spese	14.026,71	
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>158.367,89</b>	<b>179.987,91</b>
(-) Componenti escluse (B)		22.238,38
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>158.367,89</b>	<b>157.749,53</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'Ente non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

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

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

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2016</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)		80,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	627,45	80,00%	125,49	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	215,05	50,00%	107,53	0,00	0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

Non sussiste la fattispecie.

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

Non sussiste la fattispecie.

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

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 15.566,47 e il residuo debito al 31/12/2016 è pari a € 359.938,25.

Non ci sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamente garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,714 %.

Non sono stati rinegoziati né estinti mutui nel corso dell'anno.

L'Ente non utilizza strumenti di finanza innovativa.

## **Spese in conto capitale**

Gli investimenti più importanti per il 2016 sono stati: asfaltatura di strade comunali e potenziamento dell'illuminazione pubblica stradale.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non ricorre la fattispecie.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

Non ricorre la fattispecie.

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	3,31%	2,79%	3,71%

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	554.568,05	465.164,72	440.860,71
Nuovi prestiti (+)		60.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-74.404,34	-84.304,01	-80.922,46
Estinzioni anticipate (-)	-14.998,99		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>465.164,72</b>	<b>440.860,71</b>	<b>359.938,25</b>
Nr. Abitanti al 31/12	898,00	883,00	905,00
Debito medio per abitante	518,00	499,28	397,72

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	19.041,06	18.959,52	15.566,47
Quota capitale	74.404,34	84.304,01	80.922,46
<b>Totale fine anno</b>	<b>93.445,40</b>	<b>103.263,53</b>	<b>96.488,93</b>

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

Non ricorre la fattispecie.

## 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. 29 del 21/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti.

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Entrate correnti di natura tribut, contrib e perequativa					79.796,39	87.293,35	167.089,74
Trasferimenti correnti					2.493,25	2.341,61	4.834,86
Entrate extratributarie					9.519,06	11.983,99	21.503,05
Entrate in conto capitale					113.229,12	0,00	113.229,12
Entrate per conto terzi e partite di giro			3.012,48	3.151,92	200,00	1.946,56	8.310,96
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.012,48</b>	<b>3.151,92</b>	<b>205.237,82</b>	<b>103.565,51</b>	<b>314.967,73</b>
<b>PASSIVI</b>							
Spese correnti				366,00	80.649,38	185.941,79	266.957,17
Spese in conto capitale					80.291,58	0,00	80.291,58
Spese per incremento attività finanziarie						1.000,00	1.000,00
Rimborso prestiti						38.777,39	38.777,39
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.408,83	1.099,20	2.479,96	1.227,95	0,00	1.224,12	8.440,06
<b>Totale Passivi</b>	<b>2.408,83</b>	<b>1.099,20</b>	<b>2.479,96</b>	<b>1.593,95</b>	<b>160.940,96</b>	<b>226.943,30</b>	<b>395.466,20</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Non sussistono debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

Dall'esito di tale verifica emerge quanto segue:

- La ditta SETA SPA, società partecipata da questo Ente nella misura dello 0,25% ha presentato la certificazione crediti in data 16/03/2017. I crediti dichiarati dalla società ammontano:  
€ 38.261,14 relative a fatture emesse per il servizio di raccolta e trasporto RSU  
€ 124,66 per interessi per ritardato pagamento fatture  
€ 1.000,00 per credito conferito dalla partecipata TRM  
L'Ente non ha stanziato l'importo di € 19.774,32 relative a fatture di anni precedenti in contestazione in quanto relativi ad interessi moratori.  
Il saldo della Seta Spa non tiene conto del pagamento della fatt. n. 2340 di € 424,48 avvenuto in data 04/11/2016.
- La ditta Provana Spa in liquidazione, società partecipata da questo Ente nella misura dello 0,01%, da presentato la certificazione in data 31/03/2017 da cui non emergono crediti nei confronti dell'Ente medesimo.
- La ditta TRM SPA, società partecipata da questo Ente nella misura dello 0,01% ha presentato la certificazione crediti in data 23/03/2017. I crediti dichiarati dalla società ammontano a € 0,00 e i debiti nei confronti dell'Ente ammontano ad € 45,57. Non viene evidenziato il credito che la società ha nei confronti dell'Ente di € 1.000,00 essendo stato trasferito alla Società SETA Spa.
- Il Consorzio di Bacino 16 ha presentato la certificazioni dei crediti in data 20 marzo 2017 assommanti a euro 898,00 concernenti al pagamento delle parcelle relative al processo SETA. L'Ente non ha stanziato tale importo in quanto in contestazione e non accettato dall'attuale Amministrazione.
- Per quanto riguarda le società: Autorità d'Ambito 5 Astigiano Monferrato – CISS Consorzio Intercomunale Servizi Sociali e CCAM Consorzio dei Comuni per l'Acquedotto del Monferrato si precisa che l'Ente non ha debiti nei loro confronti.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

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

L'ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

<b>Servizio:</b>	SERVIZI SOCIO - ASSISTENZIALI
<b>Organismo partecipato:</b>	CISS – CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI SOCIALI
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	27.838,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>27.838,00</b>

<b>Servizio:</b>	TRATTAMENTO RIFIUTI METROPOLITANI
<b>Organismo partecipato:</b>	TRM SPA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	1.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.000,00</b>

<b>Servizio:</b>	TRATTAMENTO RIFIUTI
<b>Organismo partecipato:</b>	CONSORZIO DI BACINO 16
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	1.302,10
<b>Totale</b>	<b>1.302,10</b>

<b>Servizio:</b>	RSU
<b>Organismo partecipato:</b>	SETA SPA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	120.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>120.000,00</b>

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

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

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto.

In merito alla misura adottata ed al rispetto della tempistica di pagamento l'organo di revisione osserva essere pari a giorni 14,33.

## **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.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

Tesoriere Cassa di Risparmio di Asti

Economo Giorgia Bianco

Concessionari Equitalia spa

Agente Contabile Cristina Saia

Consegnatari beni Giorgia Bianco

## STATO PATRIMONIALE

L'Ente, di dimensioni inferiore ai 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3.

Nello stato patrimoniale, elaborato in maniera semplificata e redatto ai sensi del previgente disposto del TU 267/2000, 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 evidenziati negli atti depositati con il rendiconto della gestione e sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	30.567,56	-27.050,81	3.516,75
Immobilizzazioni materiali	2.091.875,04	9.605,30	2.101.480,34
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.122.442,60</b>	<b>-17.445,51</b>	<b>2.104.997,09</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	305.164,48	27.230,00	332.394,48
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	377.289,64	120.088,92	497.378,56
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>682.454,12</b>	<b>147.318,92</b>	<b>829.773,04</b>
Ratei e risconti			0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>2.804.896,72</b>	<b>129.873,41</b>	<b>2.934.770,13</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.447.078,19</b>	<b>106.903,81</b>	<b>1.553.982,00</b>
Fondo rischi e oneri			0,00
Conferimenti	719.249,93	-12.574,67	706.675,26
Debiti	638.568,60	35.544,27	674.112,87
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>2.804.896,72</b>	<b>129.873,41</b>	<b>2.934.770,13</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>145.164,02</b>	<b>-63.872,44</b>	<b>81.291,58</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

L'Organo di Revisione

Franca Troia

