

COMUNE DI BUROLO

Città Metropolitana di Torino

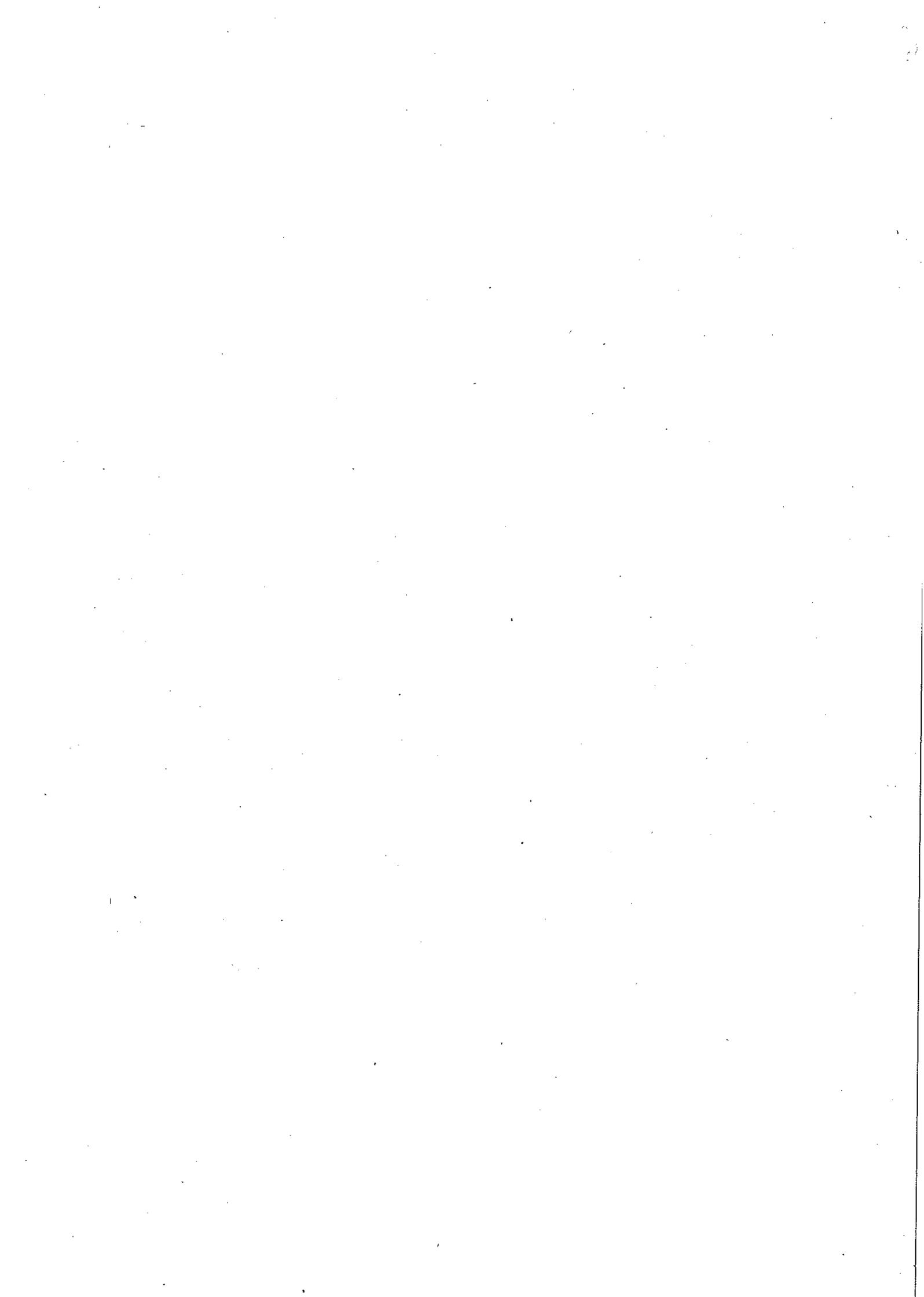
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CESARE BIANCHETTI



Comune di BUROLO

Organo di revisione

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 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 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;

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 Burolo (TO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Burolo, Il 14 Aprile 2017



L'organo di revisione
Dott. Cesare BIANCHETTI

Cesare Bianchetti
Dottore Commercialista
28845 DOMODOSSOLA (VB) - Via Verdi, 4
Tel. 0324.51236 - Fax 0324.760040
Cod. Fisc.: BNC CSR 51D08 D332D
Partita I.V.A. n. 01564050035



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Cesare BIANCHETTI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 07.04.2014;

◆ ricevuta in data 12.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 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) stato patrimoniale;

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 accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art. 11 comma 4 lettera m D.Lgs. n. 118/2011);
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - 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;

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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 27 del 27.03.2017 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. 1296 reversali e n. 1499 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 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, CASSA DI RISPARMIO DI BIELLA E VERCELLI S.p.A., reso entro il 31 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 | | | 284.201,04 |
| Riscossioni | 530.313,25 | 1.652.197,36 | 2.182.510,61 |
| Pagamenti | 391.422,93 | 1.681.584,58 | 2.073.007,51 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 393.704,14 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 393.704,14 |
| di cui per cassa vincolata | | | 0 |

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | 393.704,14 |
| 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, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Disponibilità | 357.028,10 | 210.127,16 | 284.201,04 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 101.409,39, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | | |
|--|------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 |
| Accertamenti di competenza | più | 1.909.337,89 | 1.993.694,95 | 2.027.629,60 |
| Impegni di competenza | meno | 1.947.649,19 | 2.035.618,47 | 1.946.175,97 |
| Saldo | | - 38.311,30 | - 41.923,52 | 81.453,63 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | - | - | 134.645,28 |
| Impegni confluiti nel FPV | meno | - | - | 114.689,52 |
| saldo gestione di competenza | | - 38.311,30 | - 41.923,52 | 101.409,39 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|--------------------|
| | | 2016 |
| Riscossioni | (+) | 1.652.197,36 |
| Pagamenti | (-) | 1.681.584,58 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | <i>- 29.387,22</i> |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 134.645,28 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 114.689,52 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | <i>19.955,76</i> |
| Residui attivi | (+) | 375.432,24 |
| Residui passivi | (-) | 264.591,39 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | <i>110.840,85</i> |
| Saldo avanzo di competenza | | 101.409,39 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

| | | |
|---|-------------------|--|
| Risultato gestione di competenza | 101.409,39 | |
| Avanzo d'amministrazione 2015 applicato | 119.000,00 | |
| Quota di disavanzo ripianata | | |
| SALDO | 220.409,39 | |

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 - PARTE CORRENTE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|--------------------|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 48.090,04 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.693.153,00 |
| <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 | (-) | 1.376.475,78 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 55.590,62 |
| 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 | (-) | 161.906,85 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i> | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 147.269,79 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | - |
| <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 | (+) | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 147.269,79 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|--|-----|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 119.000,00 |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 86.555,24 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 119.242,14 |
| 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 | (-) | 192.558,88 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 59.098,90 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | 73.139,60 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|-----|---|
| O) SALDO DI PARTE CORRENTE | (+) | 147.269,79 |
| Z) SALDO DI PARTE CAPITALE | (+) | 73.139,60 |
| 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 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 | (-) | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 220.409,39 |

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:

| Fondo plurinnale vincolato | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 01/01/16 | 31/12/16 |
| Fondo plurinnale vincolato - parte corrente | 48.090,04 | 55.590,62 |
| Fondo plurinnale vincolato - parte capitale | 86.555,24 | 59.098,90 |
| Totale | 134.645,28 | 114.689,52 |

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 485.734,19, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|------------|--------------|-------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 284.201,04 |
| RISCOSSIONI | 530.313,25 | 1.652.197,36 | 2.182.510,61 |
| PAGAMENTI | 391.422,93 | 1.681.584,58 | 2.073.007,51 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 393.704,14 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | - |
| <i>Differenza</i> | | | 393.704,14 |
| RESIDUI ATTIVI | 130.472,25 | 375.432,24 | 505.904,49 |
| RESIDUI PASSIVI | 34.593,53 | 264.591,39 | 299.184,92 |
| <i>Differenza</i> | | | 206.719,57 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 55.590,62 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 59.098,90 |
| | | | |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) | | | 485.734,19 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|--|------------|------------|------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 362.300,02 | 305.689,78 | 485.734,19 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 0,00 | 58.337,42 | 54.791,19 |
| b) Parte vincolata | 0,00 | 2.101,47 | 4.382,94 |
| c) Parte destinata a investimenti | 0,00 | 71.474,76 | 22.450,06 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 362.300,02 | 173.776,13 | 404.110,00 |

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

| | |
|---|------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 54.791,19 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | |
| fondo rischi per contenzioso | |
| fondo incentivi avocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo rinnovi contrattuali | |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 54.791,19 |

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

| | |
|---|-----------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 4.382,94 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 4.382,94 |

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

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 | | | | | - |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | - |
| Debiti fuori bilancio | | | | | - |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | - |
| Spesa in c/capitale | | | | 119.000,00 | 119.000,00 |
| altro | | | | | - |
| Totale avanzo utilizzato | | | | 119.000,00 | 119.000,00 |

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

Variazione dei residui anni precedenti

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

| | iniziali | riscossi | da riportare | variazioni |
|-----------------|------------|------------|--------------|------------|
| Residui attivi | 664.217,62 | 530.313,25 | 130.472,25 | - 3.432,12 |
| Residui passivi | 433.938,90 | 391.422,93 | 34.593,53 | - 7.922,44 |
| | | | | |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Scaturisce dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | | |
|---|---|--|-------------------|
| Gestione di competenza | | | 2016 |
| Saldo gestione di competenza | + | | 101.409,39 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | | 101.409,39 |
| Gestione dei residui | | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | | 1.704,07 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | | 5.136,19 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | | 7.922,44 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | | 4.490,32 |
| Riepilogo | | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | - | | 101.409,39 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | | 4.490,32 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | | 119.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | | 260.834,48 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 | | | 485.734,19 |

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 semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

| | importi |
|---|-----------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016 | 58.337,42 |
| Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili | |
| Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016 | |
| Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016 | 54.791,19 |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non risultano dovuti accantonamenti a tale titolo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano dovuti accantonamenti a tale titolo.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di Euro 1.301,47 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato, oltre alle quote già accantonate per gli anni 2014 e 2015.

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 | (+) | 48.090,04 |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) | 86.555,24 |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 1.183.343,19 |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | (+) | 66.648,40 |
| 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) | (-) | - |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3) | (+) | 66.648,40 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 443.161,41 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 119.242,14 |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | - |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 1.812.395,14 |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 1.376.475,78 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) | 55.590,62 |
| 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) | (-) | - |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7) | (+) | 1.432.066,40 |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 192.558,88 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) | 59.098,90 |
| 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) | (-) | - |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8) | (+) | 251.657,78 |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | - |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | | 1.683.724,18 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 263.316,24 |
| 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 | (-)/(+) | - |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) | | 263.316,24 |

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 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| I.M.U. | 152.841,00 | 272.964,72 | 266.871,59 |
| I.M.U. recupero evasione | 0,00 | 0,00 | 29.593,88 |
| I.C.I. recupero evasione | 35.904,23 | 3.317,94 | 2.006,86 |
| T.A.S.I. | 154.009,75 | 145.436,74 | 95.224,86 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 122.000,00 | 175.000,00 | 175.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 48.000,00 | 48.000,00 | 48.000,00 |
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 per mille | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre imposte | 0,00 | 0,00 | 120,00 |
| TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TARI | 273.932,88 | 275.378,27 | 286.105,00 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tassa concorsi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo solidarietà comunale | 339.375,35 | 255.943,78 | 280.421,00 |
| Fondo TASI Abit.Princ. A carico Stato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Assegnazioni Statali Fuoli Patto | 0,00 | 4.176,03 | 0,00 |
| Altre tasse | 180,00 | 120,00 | |
| Totale entrate titolo 1 | 1.126.243,21 | 1.180.337,48 | 1.183.343,19 |

Entrate per recupero evasione tributaria

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

| | Previsione | Accertamenti | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|-----------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 30.000,00 | 29.593,88 | 29.593,88 | 100,00% |
| Recupero evasione TARSU/TARI/TAS | 2.200,00 | 1.974,13 | 1.974,13 | 100,00% |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | - | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Recupero evasione altri tributi | 2.000,00 | 2.006,86 | 2.006,86 | 100,00% |
| Totale | 34.200,00 | 33.574,87 | 33.574,87 | 100,00% |

Contributi per permesso di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Accertamento | 42.381,03 | 19.283,85 | 11.368,62 |
| Riscossione | 42.381,03 | 19.283,85 | 11.368,62 |

Tali contributi sono stati esclusivamente destinati agli investimenti.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con DPR 194/96) | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 20.866,40 | 3.975,75 | 8.389,93 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 6.218,06 | 6.218,06 | 6.218,06 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 60.441,51 | 48.215,03 | 52.040,41 |
| Altri trasferimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 87.525,97 | 58.408,84 | 66.648,40 |

Entrate Extratributarie

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96) | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 |
| Servizi pubblici | 243.408,52 | 320.762,60 | 408.747,80 |
| Proventi dei beni dell'ente | 32.222,70 | 27.912,70 | |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 75,81 | 41,90 | 0,00 |
| Utili netti delle aziende | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi diversi | 43.404,83 | 44.263,30 | 34.413,61 |
| Totale entrate extratributarie | 319.111,86 | 392.980,50 | 443.161,41 |

Proventi dei servizi pubblici

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

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

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------------------------|
| RENDICONTO 2016 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
| Servizio pre-post scuola | 1.552,50 | 7.483,40 | -5.930,90 | 20,75% |
| Impianti sportivi | 950,00 | 2.040,06 | -1.090,06 | 46,57% |
| Mense scolastiche | 65.181,67 | 67.121,89 | -1.940,22 | 97,11% |
| | | | | |
| Totali | 67.684,17 | 76.645,35 | -8.961,18 | 88,31% |
| | | | | |

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 | 1.085,84 | 86.072,17 | 141.731,73 |
| riscossione | 1.085,84 | 73.829,60 | 141.731,73 |
| %riscossione | 100,00 | 85,78 | 100,00 |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2015 | rendiconto 2016 | variazione |
|-----------------------|-------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 287.082,01 | 292.114,09 | 5.032,08 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 21.611,60 | 24.487,04 | 2.875,44 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 776.184,43 | 765.546,83 | -10.637,60 |
| 104 | trasferimenti correnti | 191.162,95 | 188.035,28 | -3.127,67 |
| 107 | interessi passivi | 96.344,72 | 88.333,45 | -8.011,27 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive | 1.700,00 | 1.500,00 | -200,00 |
| 110 | altre spese correnti | | 16.459,09 | 16.459,09 |
| TOTALE | | 1.374.085,71 | 1.376.475,78 | 2.390,07 |

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 del decreto legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 risulta dal seguente prospetto e rispetta i limiti previsti dalla normativa.

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|--|-----------------|--------------------|----------|--------------|------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2016 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 1.224,00 | 80,00% | 244,80 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 2.000,00 | 80,00% | 400,00 | 182,60 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 2.200,00 | 50,00% | 1.100,00 | 0,00 | 0,00 |
| Formazione | 2.200,00 | 50,00% | 1.100,00 | 1.100,00 | 0,00 |
| | | | | | |

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 88.333,45 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 pari ad Euro 1.901.048,89, determina un tasso medio del 4,65%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'anno 2016 pari ad Euro 1.693.153,00 l'incidenza degli interessi passivi è del 5,22%.

Spese in conto capitale

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

Somma stanziata nel bilancio di previsione 2016 pari a Euro 340.890,63

Somma impegnata nel rendiconto 2016 pari a Euro 192.558,88

Somma reimputata agli esercizi successivi mediante il riaccertamento ordinario pari a Euro 59.098,90.

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:

Entrate correnti rendiconto anno 2014 pari ad Euro 1.532.881,04

Interessi passivi pari ad Euro 88.333,45

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|---|-------|-------|-------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 6,44% | 5,90% | 5,76% |
| | | | |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Residuo debito (+) | 2.232.071,93 | 2.063.837,07 | 1.901.048,89 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -168.234,86 | -162.788,18 | -161.906,85 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 2.063.837,07 | 1.901.048,89 | 1.739.142,04 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.202 | 1.180 | 1.188 |
| Debito medio per abitante | 1.717,00 | 1.611,06 | 1.463,92 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Oneri finanziari | 104.798,60 | 96.344,72 | 88.333,45 |
| Quota capitale | 168.234,86 | 162.788,18 | 161.906,85 |
| Totale fine anno | 273.033,46 | 259.132,90 | 250.240,30 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 nessun contratto di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 27 del 27/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 3.432,12;

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 7.922,44

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

Residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui da riportare | Totale residui accertati | Maggiori/minori residui |
|--------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 581.509,13 | 452.482,76 | 125.456,95 | 577.939,71 | -3.569,42 |
| C/capitale Tit. IV, V | 69.157,98 | 67.666,00 | 1.491,22 | 69.157,22 | -0,76 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 13.550,51 | 10.164,49 | 3.524,08 | 13.688,57 | 138,06 |
| Totale | 664.217,62 | 530.313,25 | 130.472,25 | 660.785,50 | -3.432,12 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati |
|-------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|------------------|
| Corrente Tit. I | 261.398,85 | 228.483,58 | 24.992,83 | 253.476,41 | -7.922,44 |
| C/capitale Tit. II | 162.674,51 | 155.854,51 | 6.820,00 | 162.674,51 | |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 9.865,54 | 7.084,84 | 2.780,70 | 9.865,54 | |
| Totale | 433.938,90 | 391.422,93 | 34.593,53 | 426.016,46 | -7.922,44 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| Maggiori residui attivi | 1.704,07 |
| Minori residui attivi | 5.136,19 |
| Minori residui passivi | 7.922,44 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 4.490,32 |

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE

| | |
|--|-----------------|
| Gestione corrente | 4.353,02 |
| Gestione in conto capitale | -0,76 |
| Gestione partite di giro | 138,06 |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 4.490,32 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non risultano debiti fuori bilancio relativi al 2016.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Non risultano riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto 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 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.

Gli Enti che hanno certificato con nota asseverata dal rispettivo organo di revisione sono i seguenti:

- Società Canavesana Servizi SpA
- Consorzio Canavesano Ambiente
- Consorzio Insediamenti produttivi del Canavese

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

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.

Da tale prospetto emerge un indicatore di tempestività dei pagamenti annuo calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del DPCM 22/09/2014 relativo all'esercizio 2016 pari a giorni -10,75.

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, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

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 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2016 |
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | | | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 8.728.507,30 | 260.873,61 | -264.958,98 | 8.724.421,93 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 11.150,64 | | | 11.150,64 |
| Totale immobilizzazioni | 8.739.657,94 | 260.873,61 | -264.958,98 | 8.735.572,57 |
| Rimanenze | | | | 0,00 |
| Crediti | 682.385,62 | -154.881,01 | -21.015,93 | 506.488,68 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 284.201,04 | 109.503,10 | | 393.704,14 |
| Totale attivo circolante | 966.586,66 | -45.377,91 | -21.015,93 | 900.192,82 |
| Ratei e risconti | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 9.706.244,60 | 215.495,70 | -285.974,91 | 9.635.765,39 |
| <i>Conti d'ordine</i> | 162.674,51 | -67.897,07 | | 94.777,44 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 5.515.227,54 | | -49.665,89 | 5.465.561,65 |
| Conferimenti | 2.018.703,78 | 47.944,24 | -3.906,51 | 2.062.741,51 |
| Debiti di finanziamento | 1.901.048,89 | -161.906,85 | | 1.739.142,04 |
| Debiti di funzionamento | 261.398,85 | 97.469,86 | | 358.868,71 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | 0,00 |
| Altri debiti | 9.865,54 | 17.753,94 | -18.168,00 | 9.451,48 |
| Totale debiti | 2.172.313,28 | -46.683,05 | -18.168,00 | 2.107.462,23 |
| Ratei e risconti | 0,00 | | | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 9.706.244,60 | 1.261,19 | -71.740,40 | 9.635.765,39 |
| <i>Conti d'ordine</i> | 162.674,51 | -67.897,07 | | 94.777,44 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

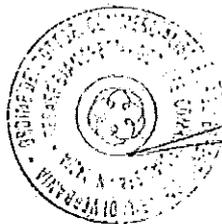
L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, non esistono 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.

Burolo, Il 14 Aprile 2017



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Cesare BIANCHETTI

Cesare Bianchetti
Dottore Commercialista
28845 DOMODOSSOLA (VB) - Via Verdi, 4
Tel. 0324.51236 - Fax 0324.760040
Cod. Fisc.: BNC CSR 51D08 D332D
Partita I.V.A. n. 01564050035

