

COMUNE DI VIALFRE'

Città Metropolitana di Torino

Relazione del Revisore

– *Sulla proposta di
deliberazione consiliare
sul*

– Rendiconto
della
Gestione

anno
2016

IL REVISORE



INTRODUZIONE

Il sottoscritto, **EMANUELLI Dott. Carlo**, revisore del Comune di Vialfrè nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 08/11/2013 e successivamente rettificata con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 13/12/2013.

- ◆ ricevuta in data 29.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 29.04.2017, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 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;
 - 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 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);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - 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;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto 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;



TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

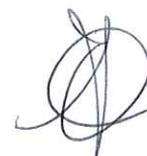
i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza dei dati riportati nel conto del bilancio;
- 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.07.2016, con delibera n. 10;
- 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. 22 del 29.04.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 393 reversali e n. 391 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Intesa Sanpaolo S.p.a., reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|------------|------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 140.744,86 |
| Riscossioni | 121.226,21 | 318.934,35 | 440.160,56 |
| Pagamenti | 66.908,22 | 307.676,55 | 374.584,77 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 206.320,65 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 206.320,65 |
| di cui per cassa vincolata | | | |

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016 in quanto non sussiste la fattispecie.



Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo, per l'anno 2016, di Euro 23.733,35, come risulta dai seguenti elementi:

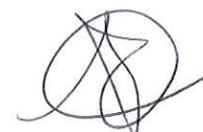
| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | | |
|---|------|------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 |
| Accertamenti di competenza | più | 290.772,36 | 384.510,83 | 390.936,02 |
| Impegni di competenza | meno | 276.030,90 | 283.012,81 | 452.995,49 |
| Saldo | | 14.741,46 | 101.498,02 | -62.059,47 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | | 8557,01 | 92115,4 |
| Impegni confluiti nel FPV | meno | | 92115,4 | 6322,58 |
| saldo gestione di competenza | | 14.741,46 | 17.939,63 | 23.733,35 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|------------------|
| | 5 | 2016 |
| Riscossioni | (+) | 318.934,35 |
| Pagamenti | (-) | 307.676,55 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 11.257,80 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 92.115,40 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 6.322,58 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 85.792,82 |
| Residui attivi | (+) | 72.001,67 |
| Residui passivi | (-) | 145.318,94 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | -73.317,27 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 23.733,35 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | |
|---|-----------------|
| Risultato gestione di competenza | 23733,35 |
| avanzo d'amministrazione 2015 applicato | 55000 |
| quota di disavanzo ripianata | |
| saldo | 78733,35 |



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 | (+) | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 296373,72 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 228671,82 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 6322,58 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 8469,77 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i> | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 52909,55 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 52909,55 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 55000,00 |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 92115,40 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 44352,78 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 165644,38 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | 25823,80 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 78733,35 |

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.

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

| FPV | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
|-----------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente | 0,00 | 6.322,58 |
| FPV di parte capitale | 92.115,40 | 0,00 |

Entrate a destinazione specifica o vincolata e non ripetitive

Nel bilancio non sono previste entrate a destinazione specifica o vincolata, o non ripetitive.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 123.829,10, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | In conto | | Totale |
|---|------------|------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 140.744,86 |
| RISCOSSIONI | 121.226,21 | 318.934,35 | 440.160,56 |
| PAGAMENTI | 66.908,22 | 307.676,55 | 374.584,77 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 206.320,65 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 206.320,65 |
| RESIDUI ATTIVI | 24.407,23 | 72.001,67 | 96.408,90 |
| RESIDUI PASSIVI | 27.258,93 | 145.318,94 | 172.577,87 |
| <i>Differenza</i> | | | -76.168,97 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 6.322,58 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 0,00 |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) | | | 123.829,10 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 64.085,19 | 96.979,02 | 123.829,10 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | | 823,14 | 13.806,18 |
| b) Parte vincolata | | 3.149,25 | 3.930,45 |
| c) Parte destinata a investimenti | | 4.070,88 | 0,00 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 64.085,19 | 88.935,75 | 106.092,47 |

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

| | |
|---|------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 13.024,98 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | |
| fondo rischi per contenzioso | |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 781,20 |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo rinnovi contrattuali | |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 13.806,18 |

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

| | |
|---|-----------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| vincoli derivanti da trasferimenti | |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| altri vincoli | 3.930,45 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 3.930,45 |

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

| | |
|-----------------------------------|----------|
| Parte destinata agli investimenti | - |
| | |
| | |
| TOTALE PARTE DESTINATA | - |



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 | | 55.000,00 | | 0,00 | 55.000,00 |
| altro | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 55.000,00 | 0,00 | 0,00 | 55.000,00 |

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:

| | iniziali | riscossi/pagamenti | da riportare | variazioni |
|-----------------|------------|--------------------|--------------|------------|
| Residui attivi | 143.619,41 | 121.226,21 | 24.407,23 | 2.014,03 |
| Residui passivi | 95.269,85 | 66.908,22 | 27.258,93 | - 1.102,70 |

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.: la quota è pari ad €. 13.024,98.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo complessivo di euro 781,20, sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

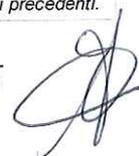


VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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, come da prospetto allegato al Rendiconto, che qui si riporta:

| 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 | (+) 0,00 |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) 6322,58 |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) 201560,66 |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | (+) 28645,07 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni) | (-) 0,00 |
| D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni) | (-) 0,00 |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3) | (+) 28645,07 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) 66167,99 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) 44352,78 |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) 0,00 |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) 340726,50 |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) 228671,82 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) 6322,58 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente | (-) 0,00 |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) 0,00 |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) 0,00 |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) 0,00 |
| 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) | (-) 0,00 |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7) | (+) 234994,40 |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) 165644,38 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) 0,00 |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale | (-) 0,00 |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) 0,00 |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 | (-) 0,00 |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) 0,00 |
| 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) | (-) 0,00 |
| 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) | (-) 0,00 |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8) | (+) 165644,38 |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (+) 0,00 |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | 400638,78 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | -53589,70 |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) | (-)/(+) 55000,00 |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) | (-)/(+) 0,00 |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 | (-)/(+) 0,00 |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 | (-)/(+) 0,00 |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) 0,00 |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 | (-)/(+) 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) | 1410,30 |

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.



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. | 33.378,64 | 42.288,59 | 38.500,00 |
| I.M.U. recupero evasione | | | 3.280,00 |
| I.C.I. recupero evasione | | | |
| T.A.S.I. | 25.917,00 | 24.090,46 | 14.500,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 18.227,15 | 18.224,56 | 37.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | | | |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | | 348,66 |
| Altre imposte | | | |
| TOSAP | 1.548,46 | 3.613,38 | 4.000,00 |
| TARI | | | 28.416,00 |
| Tefa provincia | | | |
| T.A.S.I. recupero evasione | | | 2.000,00 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | 758,00 | 800,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 52.935,94 | 46.576,86 | 71.716,00 |
| T.A.R.I. recupero evasione | | | 1.000,00 |
| Totale entrate titolo 1 | 132.007,19 | 135.551,85 | 201.560,66 |

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti si rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni (compet.) |
|----------------------------------|-----------------|--------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 3.280,00 | 280,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 1.000,00 | 245,71 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | |
| Recupero evasione altri tributi | 2.000,00 | 152,00 |
| Totale | 6.280,00 | 677,71 |

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti per permesso di costruire, per l'esercizio finanziario 2016, sono stati i seguenti:

| | |
|---|--------------|
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | Importo 2016 |
| Accertamenti | 26.732,76 |
| Riscossioni | 26.732,76 |

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 | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 39.583,12 | 39.730,94 | 5.050,16 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 19.558,85 | 18.679,30 | 23.594,91 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | | | |
| Altri trasferimenti | | | |
| Totale | 59.141,97 | 58.410,24 | 28.645,07 |

Entrate Extratributarie

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 |
| Servizi pubblici | 33.711,55 | 36.347,09 | 3.860,41 |
| Proventi dei beni dell'ente | 45.434,86 | 39.556,06 | 53.151,52 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | | | |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 2.183,45 | | 9.156,06 |
| Totale entrate extratributarie | 81.329,86 | 75.903,15 | 66.167,99 |



Spese correnti

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2015 | rendiconto 2016 | variazione |
|----------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 41.751,15 | 48.594,63 | 6.843,48 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 2.799,65 | 4.241,11 | 1.441,46 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 105.940,74 | 128.476,85 | 22.536,11 |
| 104 | trasferimenti correnti | 29.858,75 | 37.332,08 | 7.473,33 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 4.412,50 | 4.319,15 | -93,35 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | altre spese correnti | 5.171,00 | 5.708,00 | 537,00 |
| TOTALE | | 189.933,79 | 228.671,82 | 38.738,03 |

Spese per il personale

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

- i 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;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti stabiliti per Legge poiché rispetta la media dell'anno 2008.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

Le spese impegnate di cui sopra rispettano i limiti stabiliti per Legge, in particolare 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.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il

30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 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.

Spese in conto capitale

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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. 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 | 2015 | 2016 | |
| Oneri finanziari | 4.412,50 | 4.319,15 | |
| Quota capitale | 41.125,22 | 8.469,77 | |
| Totale fine anno | 45.537,72 | 12.788,92 | |

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. 22 del 29.04.2017 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 2.060,70
 residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.360,33

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

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

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio finanziario 2016, l'ente non ha dovuto provvedere al riconoscimento e al finanziamento dei debiti fuori bilancio in quanto non vi sono stati 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.

L'esito di tale verifica è il seguente:

- **CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE:** non risultano debiti e crediti al 31.12.2016;
- **SOCIETA' METROPOLITANA ACQUE TORINO (S.M.A.T.):** non risultano debiti e crediti al 31.12.2016;
- **COMUNITA' COLLINARE PICCOLO ANFITEATRO MORENICO CANAVESANO:**
risultano debiti al 31.12.2016 per €. 3.623,79;
non risultano crediti al 31.12.2016.

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 alla relazione al rendiconto.

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

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

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

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 | Intesa San Paolo S.p.a. |
| Economo | Di Benedetto Anna Maria |
| Agente Contabile | Di Benedetto Anna Maria |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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.**

30/04/2017

IL REVISORE

