

COMUNE DI MAZZE'

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

Rendiconto per l'esercizio

finanziario 2016

L'organo di revisione

DOTT.SSA ELISABETTA MORAGLIO

REVISORE UNICO

Comune di Mazzè

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

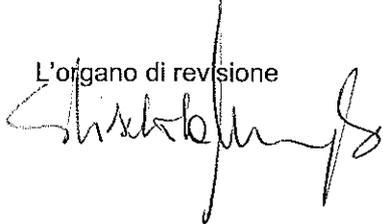
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;

Approva

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

Asti, li 03/04/2017

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Elisabetta Moraglio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 20.03.2015;

◆ ricevuta in data 30.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 del 30/03/2017, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 36 del 26/07/2016 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016/2018 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 15/12/2016;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;



TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 26/07/2016, con delibera C.C. n. 36;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1367 reversali e n. 1427 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato il 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 T.U.E.L. e al 31.12.2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30.01.2017, 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 Unicredit Banca S.p.a., reso entro il 30.01.2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			645.481,44
Riscossioni	544.835,01	2.825.089,06	3.369.924,07
Pagamenti	279.263,67	2.820.704,86	3.099.968,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			915.436,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			915.436,98

L'Ente negli ultimi tre esercizi non è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si compone nel seguente riepilogo:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			915.436,98
Residui attivi	388.767,77	341.244,84	730.012,61
Somma			1.645.449,59
Residui passivi	25.000,95	361.139,54	386.140,49
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016			1.259.309,10

RISULTATO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO:	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	7.914,02
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	175.045,27
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	1.076.349,81

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 15.510,50 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.166.333,90
Impegni	(-)	3.181.844,40
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-15.510,50

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.825.089,06
Pagamenti	(-)	2.820.704,86
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	4.384,20
Residui attivi	(+)	341.244,84
Residui passivi	(-)	361.139,54
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-19.894,70
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-15.510,50

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:

C. Am

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	consuntivo 2013	consuntivo 2014	consuntivo 2015	consuntivo 2016
Entrate titolo I	2.016.108,60	2.127.946,74	2.261.015,32	2.192.105,81
Entrate titolo II	432.999,28	30.037,69	62.126,03	29.190,72
Entrate titolo III	514.131,49	604.919,00	484.450,74	530.787,46
Totale titoli (I+II+III)	2.963.239,37	2.762.903,43	2.807.592,09	2.752.083,99
Spese titolo I	2.827.017,53	2.460.918,14	2.374.508,39	2.354.156,23
Rimborso prestiti parte del titolo III *	155.903,19	154.359,35	160.843,81	165.987,01
Differenza di parte corrente	-19.681,35	147.625,94	272.239,89	231.940,75
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente in entrata			45.737,06	12.182,18
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente in uscita			-12.182,18	7.914,02
Spese titolo II - altri trasferimenti in conto capitale				-548,99
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	25.000,00	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	25.000,00			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali				
- altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	3.000,00	75.000,00		
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada				
- altre entrate (specificare)				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale				
Saldo di parte corrente	2.318,65	72.625,94	305.794,77	235.659,92

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016
Entrate titolo IV	140.418,86	212.709,66	207.893,67	90.367,76
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V)	140.418,86	212.709,66	207.893,67	90.367,76
Spese titolo II	143.031,86	279.491,04	216.763,80	337.819,01
Altri trasferimenti in c/capitale				548,99
differenza di parte capitale	-2.613,00	-66.781,38	-8.870,13	-246.902,26
Entrate correnti dest.ad.invest.	3.000,00	75.000,00	0,00	0,00
fondo Pluriennale vincolato per spese in entrata			60.402,89	247.003,37
Fondo Pluriennale vincolato per spese in uscita			-262.455,79	-175.045,27
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	43.380,00		304.500,00	99.000,00
Saldo di parte capitale	18.767,00	8.218,62	93.576,97	-75.944,18

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria: ICI	235.605,00
Proventi da gestione dei beni	1.867,01
Canoni concessione pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre	32793,72
Totale entrate	270.265,73
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Trasferimenti correnti	1.500,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre: acquisto di beni e servizi	15526,99
Totale spese	17.026,99

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 1.076.349,81, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			645.481,44
RISCOSSIONI	544.835,01	2.825.089,06	3.369.924,07
PAGAMENTI	279.263,67	2.820.704,86	3.099.968,53
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			915.436,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			915.436,98
RESIDUI ATTIVI	388.767,77	341.244,84	730.012,61
RESIDUI PASSIVI	25.000,95	361.139,54	386.140,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			7.914,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			175.045,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016			1.076.349,81

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		532.519,91
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 (solo per Regioni)		0,00
Altri accantonamenti		86.942,35
		0,00
	Totale parte accantonata (B)	619.462,26
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		8.500,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		8.696,47
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	17.196,47
Parte destinata agli investimenti**		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	39.217,44
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	400.473,64
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripristinare		

Il prospetto evidenzia la composizione del risultato di amministrazione come previsto dalla nuova normativa in materia di armonizzazione.

* Accantonamento indennità di fine mandato del Sindaco euro 5.407,63 e contributi Renzi euro 81.534,72;

d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	3.166.333,90
Totale impegni di competenza	-	3.181.844,40
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-15.510,50

Gestione dei residui

Totale accertamenti residui attivi	+	933.602,78
Totale impegni residui passivi	-	-304.264,62
Fondo iniziale di cassa	+	645.481,44
Avanzo esercizio precedente	-	-1.254.660,47
SALDO GESTIONE RESIDUI		20.159,13

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-15.510,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		20.159,13

Composizione dell'avanzo di amministrazione

AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	1.155.660,47
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO APPLICATO IN BILANCIO	99.000,00

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI	20.159,13
di cui da gestione corrente	
da gestione in conto capitale	
da gestione partite di giro	

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	-15.510,50
di cui da gestione corrente	
da gestione in conto capitale	
da gestione partite di giro	0,00

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.259.309,10
----------------------------------	---------------------

Risultato dell'avanzo di amministrazione effettivo:	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	7.914,02
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	175.045,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016	1.076.349,81

Il risultato di amministrazione negli ultimi esercizi è stato il seguente:

	2013	2014	2015	2016
Parte accantonata			459.852,08	619.462,26
Parte vincolata	126.639,36	33.515,87	46.325,53	17.196,47
Parte destinata	38.827,38	148.624,90	73.137,29	39.217,44
Parte disponibile	48.426,29	289.271,33	400.707,60	400.473,64
Risultato di amministrazione	213.893,03	471.412,10	980.022,50	1.076.349,81

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2016, dell'avanzo d'amministrazione non si ha nulla da osservare.

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato per il finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Nel corso del 2016 l'avanzo di amministrazione è stato applicato in parte capitale per Euro 99.000,00.

Analisi del conto del bilancio

Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione definitiva

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	2.397.564,00	2.464.612,00	67.048,00	2,80
Titolo II Trasferimenti	45.637,00	31.759,00	-13.878,00	-30,41
Titolo III Entrate extratributarie	507.963,00	455.374,00	-52.589,00	-10,35
Titolo IV Entrate da capitali	152.452,42	146.315,42	-6.137,00	-4,03
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di giro/servizi per c/ di terzi	513.092,00	513.679,00	587,00	0,11
Avanzo applicato/ FPV	247.003,37	358.185,55	111.182,18	45,01
Totale al netto anticipo cassa			0,00	0,00
Girofondi Titolo V entrate da anticipo cassa			0,00	0,00
Totale	3.863.711,79	3.969.924,97	106.213,18	2,75
Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.554.070,00	2.545.696,18	-8.373,82	-0,33
Titolo II Spese in conto capitale	619.455,79	733.455,79	114.000,00	18,40
Titolo III Rimborsi di prestiti	166.094,00	166.094,00	0,00	0,00
Titolo IV Partite di giro/spese per servizi c/ terzi	513.092,00	513.679,00	587,00	0,11
Totale al netto rimborso anticipo cassa			0,00	0,00
Girofondi Titolo III rimborso anticipo cassa			0,00	0,00
Totale	3.852.711,79	3.958.924,97	106.213,18	2,76

La tabella evidenzia lo scostamento tra le previsioni iniziali e quelle definitive del 2016.

Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

Note: il Titolo III di Spesa è stato suddiviso tra la parte relativa al rimborso parte capitale mutui, impegnato interamente e quella relativa al rimborso anticipo di cassa, non impegnato perché non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Minori o maggiori entrate
Titolo I Entrate tributarie	2.464.612,00	2.192.105,81	-272.506,19
Titolo II Trasferimenti	31.759,00	29.190,72	-2.568,28
Titolo III Entrate extratributarie	455.374,00	530.787,46	75.413,46
Titolo IV Entrate da capitali	146.315,42	90.367,76	-55.947,66
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di giro/servizi per c/ di terzi	513.679,00	323.882,15	-189.796,85
Avanzo applicato/ FPV	358.185,55	358.185,55	0,00
Totale al netto anticipo cassa			0,00
Girofondi Titolo V entrate da anticipo cassa			0,00
Totale	3.969.924,97	3.524.519,45	-445.405,52
Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Minori o maggiori uscite
Titolo I Spese correnti	2.545.696,18	2.354.156,23	-191.539,95
Titolo II Spese in conto capitale	733.455,79	337.819,01	-395.636,78
Titolo III Rimborsi di prestiti	166.094,00	165.987,01	-106,99
Titolo IV Partite di giro/spese per servizi c/ terzi	513.679,00	323.882,15	-189.796,85
Totale al netto rimborso anticipo cassa			0,00
Girofondi Titolo III rimborso anticipo cassa			0,00
Totale	3.958.924,97	3.181.844,40	-777.080,57

La tabella evidenzia lo scostamento tra la previsione definitiva del Bilancio 2016 e il Rendiconto (accertamenti/impegni).

Gli scostamenti più evidenti risultano essere quelli relativi alle entrate tributarie (e, di conseguenza, quello relativo alle Spese correnti del Titolo I) e delle spese in conto capitale..

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2013	2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.016.108,60	2.127.946,74	2.261.015,32	2.192.105,81
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	432.999,28	30.037,69	62.126,03	29.190,72
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	514.131,49	604.919,00	484.450,74	530.787,46
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	140.418,86	212.709,66	207.893,67	90.367,76
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI e Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	200.807,17	234.618,52	320.258,72	323.882,15
Totale Entrate		3.304.465,40	3.210.231,61	3.335.744,48	3.166.333,90

Spese		2013	2014	2015	2016
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.827.017,53	2.460.918,14	2.374.508,39	2.354.156,23
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	143.031,86	279.491,04	216.763,80	337.819,01
<i>Titolo III e Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	155.903,19	154.359,35	160.843,81	165.987,01
<i>Titolo IV e Titolo VII</i>	Spese per servizi per c/ terzi	200.807,17	234.618,52	320.258,72	323.882,15
Totale Spese		3.326.759,75	3.129.387,05	3.072.374,72	3.181.844,40

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-22.294,35	80.844,56	263.369,76	-15.510,50
---	-------------------	------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	118.000,00	43.380,00	304.500,00	99.000,00
--	-------------------	------------------	-------------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	95.705,65	124.224,56	567.869,76	83.489,50
--------------------------	------------------	-------------------	-------------------	------------------

c) Pareggio di bilancio 2016

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2016 stabilito dall'art. 1 commi 720, 721 e 722 della legge n. 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016	Competenza
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	12
Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	247
Entrate finali	2842
Spese finali	2875
Saldo finanziario 2016	226
Saldo obiettivo 2016	
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	226

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 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. 53279 del 20.06.2016.

Esame questionario bilancio di previsione anno 2016/2018 e consuntivo 2015 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

I questionari relativi al bilancio preventivo 2016/2018 e consuntivo 2015 sono stati inviati dalla sottoscritta Dott.ssa Elisabetta Moraglio entro i termini indicati dalla Corte dei Conti e al momento non sono pervenute richieste di chiarimenti.



Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla entrate tributarie accertate nell'anno 2015:

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte			
Accertamenti IMU			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi		350.899,58	-350.899,58
I.M.U.	589.196,94	657.344,99	-68.148,05
Addizionale IRPEF	422.661,00	169.680,71	252.980,29
Entrate tributarie anni pregressi (2012-2014)	122.422,38		122.422,38
Accertamenti tributari anni precedenti	106.442,43		106.442,43
Imposta sulla pubblicità	1.650,00	1.875,50	-225,50
Entrate tributarie anni pregressi (Equitalia)	9.929,83		9.929,83
Legge 266/2005 comma 337 (5 per mille)		1.211,77	-1.211,77
Altre imposte (TASI)	341.738,72	31.066,61	310.672,11
Totale categoria I	1.594.041,30	1.212.079,16	381.962,14
Categoria II - Tasse			
Addizionale TARI		34.412,02	-34.412,02
TARI	649.604,70	677.101,82	-27.497,12
Totale categoria II	649.604,70	711.513,84	-61.909,14
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.850,00	1.534,50	315,50
Fondo di Solidarietà	15.519,32	266.978,31	-251.458,99
Totale categoria III	17.369,32	268.512,81	-251.143,49
Totale entrate tributarie	2.261.015,32	2.192.105,81	68.909,51



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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici - Imu	355.605,00	350.899,58	254.179,43
Recupero evasione Tarsu		0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi IMU	12.465,00	12.464,05	401,68
Totale	368.070,00	363.363,63	254.581,11

In merito si osserva come le somme riscosse per la tassa rifiuti rappresentano lo 0,00 % delle somme accertate.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2016	207.506,01
Residui riscossi nel 2016	97.728,87
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2016	122.966,51
Residui della competenza	108.782,52
Residui totali	231.749,03

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
121.314,98	149.771,64	122.163,86	82.707,18	61.934,95	30.205,31

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

- anno 2011 13,52 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0,00 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 20,47 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2014 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

- anno 2016 0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2016	0,00
Residui riscossi nel 2016	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2016	0,00

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	70.030,72	33.246,91	423.274,00	26.192,90	60.081,44	26.922,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.551,00	5.065,30	9.725,28			1.138,50
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		3.608,47		1.594,79	2.044,59	1.130,22
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.II						
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		5.000,00		2.250,00		
Totale	73.581,72	46.920,68	432.999,28	30.037,69	62.126,03	29.190,72

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	Rendiconto 2015	Previsioni definitive 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Servizi pubblici	351.335,59	340.711,00	388.118,04	-47.407,04
Proventi dei beni dell'ente	24.758,73	12.100,00	14.439,31	-2.339,31
Interessi su anticip.ni e crediti	616,43	350,00	4.984,88	-4.634,88
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	107.739,99	102.213,00	123.245,23	-21.032,23
Totale entrate extratributarie	484.450,74	455.374,00	530.787,46	-75.413,46

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, 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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
15.839,38	4.898,51	3.826,56	4.018,33	19.957,01	1.014,20

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Spesa Corrente	7.919,69	2.449,26	1.913,28	2.009,17	5.937,21	507,10
Spesa per investimenti						

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi cinque esercizi e riepilogo spese per titoli e macroaggregati per l'anno 2016 evidenziano:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	2011	2012	2013	2014	2015
01 - Personale	592.419,00	540.375,95	514.472,35	516.911,84	429.209,38
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	42.910,34	37.388,72	36.259,17	21.106,62	13.411,65
03 - Prestazioni di servizi	1.413.153,50	1.469.872,37	1.489.439,14	1.483.146,87	1.463.728,64
04 - Utilizzo di beni di terzi	300,00	300,00	300,00	15.313,60	6.878,09
05 - Trasferimenti	201.714,61	188.462,99	535.119,08	194.329,18	223.110,31
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	183.276,38	199.123,03	194.483,00	185.296,31	178.633,86
07 - Imposte e tasse	42.997,30	37.282,22	42.944,79	36.801,05	55.536,46
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	14.296,89	5.143,20	14.000,00	8.012,67	4.000,00
Totale spese correnti	2.491.068,02	2.477.948,48	2.827.017,53	2.460.918,14	2.374.508,39

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI ANNO 2016

TITOLO 1 - Spese correnti

Redditi da lavoro dipendente	434.882,38
Imposte e tasse a carico dell'ente	104.418,14
Acquisto di beni e servizi	1.358.342,61
Trasferimenti correnti	250.107,07
Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00
Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00
Interessi passivi	171.681,08
Altre spese per redditi da capitale	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.655,30
Altre spese correnti	27.069,65
Totale Titolo 1	2.354.156,23

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 è la seguente:

	anno 2013	anno 2014	anno 2015	anno 2016
retribuzioni lorde del personale	514.472,35	516.911,84	432.772,00	430.471,00
spese (buoni pasto)			1.515,00	1.620,00
irap	32.957,79	32.628,56	28.357,00	28.749,00
altre spese di personale incluse			224.668,00	235.962,00
altre spese di personale escluse			145.578,00	140.361,00
totale spese di personale	547.430,14	549.540,40	541.734,00	556.441,00
limite di spesa media 2011/2012/2013 euro 663.732,00				

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 171.681,08 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,30%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,24%.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
619.455,79	733.455,79	337.819,01	395.636,78	217,11%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	98.129,06
- avanzo del bilancio corrente	112.444,27
- alienazione di beni	15.452,42
- altre risorse:	286.838,53
contributi	0,00
F.V.P.	245.140,53
cimitero	31.698,00
OO.VV.	10.000,00
Totale	512.864,28
Impieghi al titolo II della spesa	337.819,01
di cui FPV c/capitale	175.045,27

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali al personale	37.026,87	37.205,46	37.026,87	37.205,46
Ritenute erariali	239.492,29	249.012,43	239.492,29	249.012,43
Altre ritenute al personale c/terzi	3.803,82	3.732,90	3.803,82	3.732,90
Depositi cauzionali	3.130,16	1.950,00	3.130,16	1.950,00
Altre per servizi conto terzi	34.713,93	29.889,71	34.713,93	29.889,71
Fondi per il Servizio economato	2.091,65	2.091,65	2.091,65	2.091,65
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013	2014	2015	2016
7,24 %	7,25 %	7,47 %	7,09 %	6,03 %	6,22 %

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito	4.467	4.483	4.466	4.310	4.155	3.994
Nuovi prestiti	137	125	-	-	-	
Prestiti rimborsati	121	142	156	154	161	166
Estinzioni anticipate						
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 18					
Totale fine anno	4.465	4.466	4.310	4.156	3.994	3.828

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	178	198	196	185	179	172
Quota capitale	121	142	156	154	161	166
Totale fine anno	299	340	352	339	340	338

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 T.U.E.L..

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. con atto G.C. n. 10 del 17/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	822.914,70	534.812,94	301.842,94	836.655,88	13.741,18
C/capitale Tit. IV, V	81.534,72		81.534,72	81.534,72	
Servizi c/terzi Tit. VI	15.578,18	10.022,07	5.390,11	15.412,18	-166,00
<i>Totale</i>	<i>920.027,60</i>	<i>544.835,01</i>	<i>388.767,77</i>	<i>933.602,78</i>	<i>13.575,18</i>

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	251.964,92	241.351,36	5.374,51	246.725,87	-5.239,05
C/capitale Tit. II	976,00	976,00		976,00	
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	57.907,65	36.936,31	19.626,44	56.562,75	-1.344,90
<i>Totale</i>	<i>310.848,57</i>	<i>279.263,67</i>	<i>25.000,95</i>	<i>304.264,62</i>	<i>-6.583,95</i>

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	16.948,34
Minori residui attivi	3.373,16
Minori residui passivi	6.583,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	20.159,13

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	18.980,23
Gestione in conto capitale	
Gestione parte di giro corrente	1.178,90
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	20.159,13

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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 23/02/2016, 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 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:



Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	42.293,31	548,99	-12.685,00	30.157,30
Immobilizzazioni materiali	12.078.705,11	229.466,81	-381.810,32	11.926.361,60
Immobilizzazioni finanziarie	342.354,46		-16.649,79	325.704,67
Totale immobilizzazioni	12.463.352,88	230.015,80	-411.145,11	12.282.223,57
Rimanenze				
Crediti	927.647,05	-203.590,17	10.898,73	734.955,61
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	645.481,44	269.955,54		915.436,98
Totale attivo circolante	1.573.128,49	66.365,37	10.898,73	1.650.392,59
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	14.036.481,37	296.381,17	-400.246,38	13.932.616,16
Conti d'ordine	976,00	98.565,69		99.541,69
Passivo				
Patrimonio netto	6.887.722,65		212.607,63	7.100.330,28
Conferimenti	1.060.089,85	30.205,31	-15.331,75	1.074.963,41
Debiti di finanziamento	3.993.924,20	-165.987,01	-125.435,83	3.702.501,36
Debiti di funzionamento	251.964,92	13.179,27	-5.239,05	259.905,14
Debiti per IVA	17.806,45	2.676,45	-2.676,45	17.806,45
Debiti per anticipazione di cassa				
Debiti per somme anticipate da terzi	57.907,65	-29.869,09	-1.344,90	26.693,66
Altri debiti	1.767.065,65			1.767.065,65
Totale debiti	6.088.668,87	-180.000,38	-134.696,23	5.773.972,26
Ratei e risconti				
Totale del passivo	14.036.481,37	-149.795,07	62.579,65	13.949.265,95

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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.



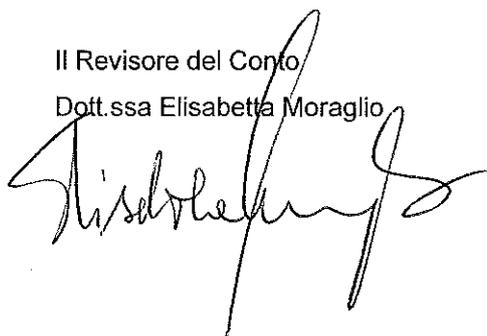
CONCLUSIONI

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.

Asti, 03/04/17

Il Revisore del Conto

Dott.ssa Elisabetta Moraglio

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Elisabetta Moraglio', written over the typed name.

