

Comune di Breia

Provincia di Vercelli

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**Anno
2016**

Comune di Breia
Organo di revisione

Verbale del 19 aprile 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

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

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Antonella Guglielmetti revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 04/03/2015;

- ◆ ricevuta in data 13/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 31/03/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

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

- relazione sulla gestione del responsabile del servizio finanziario al rendiconto della gestione;
 - prospetto di verifica degli equilibri;
 - prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (esercizio 2015 - disponibili sui relativi siti internet degli enti interessati);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità: 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 vigenti;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 19 del 24/03/17 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM. di Borgosesia reso nei termini di legge.

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			152.573,43
Riscossioni	34.483,88	264.249,51	298.733,39
Pagamenti	39.193,06	239.927,40	279.120,46
Fondo di cassa al 31 dicembre			172.186,36
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			172.186,36
di cui per cassa vincolata			

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:

	2014	2015	2016
Disponibilità	127.019,48	152.573,43	172.189,36
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro -39.424,42, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	241.464,64	248.446,60	336.716,17
Impegni di competenza	303.868,48	250.120,85	376.140,59
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-62.403,84	-1.674,25	-39.424,42

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	264.249,51
Pagamenti	(-)	239.927,40
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	24.322,11
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	72.466,66
Residui passivi	(-)	136.213,19
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-63.746,53
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		
		-39.424,42

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2014	2015	2016
Entrate titolo I	169.423,77	163.018,16	150.550,47
Entrate titolo II	16.131,87	13.085,29	8.683,12
Entrate titolo III	38.832,76	36.322,34	44.937,73
Totale titoli (I+II+III) (A)	224.388,40	212.425,79	204.171,32
Spese titolo I (B)	173.187,08	177.740,08	164.898,60
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	26.884,63	28.535,51	17.646,45
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	24.316,69	6.150,20	21.626,27
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	24.316,69	6.150,20	21.626,27

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	9.484,00	11.896,92	94.818,60
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	9.484,00	11.896,92	94.818,60
Spese titolo II (N)	96.204,53	19.721,37	155.869,29
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-86.720,53	-7.824,45	-61.050,69
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		20.000,00	40.408,90
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	89.922,00	40.500,00	27.850,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	3.201,47	52.675,55	7.208,21

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		9
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		
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (rimborsi oneri per consultazioni elettorali)	4.041,41	
Totale entrate	4.041,41	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	4.041,41	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
Totale spese	4.041,41	
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro110.923,92, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			152.573,43
RISCOSSIONI	34.483,88	264.249,51	298.733,39
PAGAMENTI	39.193,06	239.927,40	279.120,46
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			172.186,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			172.186,36
RESIDUI ATTIVI	21.863,02	72.466,66	94.329,68
RESIDUI PASSIVI	19.378,93	136.213,19	155.592,12
<i>Differenza</i>			-61.262,44
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			110.923,92

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	31.054,22	108.200,66	110.923,92
di cui:			
a) parte accantonata		17.031,06	11.408,09
b) Parte vincolata	5.319,21	55.318,69	32.779,32
c) Parte destinata			50,90
e) Parte disponibile (+/-) *	25.735,01	35.850,91	66.685,61

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	235,48
avanzo vincolato anno precedente	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	32.543,84
avanzo vincolato - vincoli diversi	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	32.779,32

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	11.408,09
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	11.408,09

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	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		27.850,00			0,00	27.850,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	27.850,00	0,00	0,00	0,00	27.850,00

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	56.122,26	34.483,88	21.863,02	224,64
Residui passivi	60.086,13	39.193,06	19.378,93	- 1.514,14

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		12
Gestione di competenza		2016
Totale accertamenti di competenza (+)		336.716,17
Totale impegni di competenza (-)		376.140,59
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-39.424,42
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		317,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		93,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.514,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.738,00
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-39.424,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.738,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		27.850,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		120.760,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (al lordo del FPV)		110.923,58

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			14-15-16
	2014	2015	2016
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	58.219,02	48.866,54	60.991,57
I.M.U. recupero evasione		4.333,00	0,00
I.C.I. recupero evasione			2.329,89
T.A.S.I.	23.042,20	27.596,21	20.323,00
Addizionale I.R.P.E.F.	8.984,48	9.028,95	11.040,64
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	90.245,70	89.824,70	94.685,10
Categoria II - Tasse			
TOSAP	2.064,92	1.548,46	2.064,92
TARI	40.000,00	40.863,00	34.424,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.122,30		
Tassa concorsi			
altri		2.045,00	0,00
Totale categoria II	43.187,22	44.456,46	36.488,92
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4,00	17,00	13,95
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	35.986,85	28.720,00	19.362,50
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	35.990,85	28.737,00	19.376,45
Totale entrate tributarie	169.423,77	163.018,16	150.550,47

Entrate per recupero evasione tributaria

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	2.015,00	2.329,89	115,63%	2.329,89	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	100,00%	0,00	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	100,00%	0,00	100,00%
Totale	2.015,00	2.329,89	115,63%	2.329,89	100,00%

In merito si osserva non sono stati forniti dettagli in merito ai residui derivanti da anni precedenti

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
4.484,00	11.380,92	3.069,07

Non è stata destinata alcuna parte dei contributi per permesso di costruire a parte corrente di spesa.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2014	2015	2016	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	16.131,87	13.085,29	8.628,44	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione				
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			54,68	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico				
Totale	16.131,87	13.085,29	8.683,12	

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	8.323,04	6.979,61	2.634,46
Proventi dei beni dell'ente	4.559,56	8.853,94	4.697,92
Interessi su anticip.ni e crediti		17,45	4,59
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	25.950,16	20.471,34	37.600,76
Totale entrate extratributarie	38.832,76	36.322,34	44.937,73

Proventi dei servizi pubblici

Si rileva 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, acquistato e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non sono stati accertati importi per sanzioni al codice della strada.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			28
Classificazione delle spese		2015	2016
	TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	32.325,68	41.357,44
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	5.191,27	2.782,99
103	Acquisto di beni e servizi	83.552,18	75.617,12
104	Trasferimenti correnti	41.952,16	30.147,09
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)		0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)		0,00
107	Interessi passivi	11.639,51	10.101,17
108	Altre spese per redditi da capitale		0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.084,00
110	Altre spese correnti	3.079,28	3.808,79
	Totale spese correnti	177.740,08	164.898,60

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;
- c) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 non rientra nei limiti di cui all'art.1, **comma** della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2008	Rendiconto 2016
spesa intervento 01 (macroagregato 101)	95.598,03	37.903,57
spese incluse nell'int.03		
irap (macroagregato 102)	4.040,68	2.577,80
altre spese incluse (Personale in convenzione - macroagregato 104)		15.207,68
Totale spese di personale	99.638,71	55.689,05
spese escluse	45.043,05	0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	54.595,66	55.689,05

L'importo sostenuto pari ad euro 55.689,05 supera il parametro di riferimento del 2008 pari ad euro 54.595,66 per euro 1.093,39.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni forde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	27.987,20
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile (personale non in convenzione)	1.400,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	15.207,68
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	8.516,37
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	2.577,80
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	55.689,05

Non ci sono componenti escluse.

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 dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel rendiconto 2016 è evidenziata nel prospetto che segue per singola tipologia di entrata.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo:

- a) media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

Nel 2016 l'importo accantonato al fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55% dell'importo calcolato.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

TITOLI	totale residui attivi	importo minimo del fondo	accantonamento effettivo	% di accantonamento
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	20.153,26	3.443,00	3.443,01	17,08
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	9.125,00	-	-	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	19.299,84	7.965,08	7.965,08	41,27
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	42.970,03	-	-	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	
TOTALE GENERALE	91.548,13	11.408,08	11.408,09	12,46
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	48.578,10	11.408,08	11.408,09	23,48

Il fondo definitivamente accantonato al 31/12/2016 è pari a euro 11.408,08.

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:

Controllo limite art. 204/TUEL	37		
	2014	2015	2016
	6,88	4,93	4,50

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
38			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	280.482,63	253.598,00	225.062,49
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-26.884,63	-28.535,51	-17.646,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (rettifica)			-20.891,95
Totale fine anno	253.598,00	225.062,49	186.524,09

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

39			
Anno	2013	2014	2016
Oneri finanziari	13.290,39	11.639,51	10.101,17
Quota capitale	26.884,63	28.535,51	17.646,45
Totale fine anno	40.175,02	40.175,02	27.747,62

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato nel 2016 anticipazione di liquidità

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. 19 del 24/03/16.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi riportati dall'anno 2015 per i seguenti importi:

- € 92,94 residui attivi derivanti dall'anno 2015;
- € 1.514,14 residui passivi derivanti dall'anno 2015

ed al riaccertamento di maggiori residui attivi per € 317,49

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.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I				1.123,37	1.320,14	17.709,75	20.153,26
di cui Tarsu/tari				1.123,37	1.320,14	11.844,63	14.288,14
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	9.125,00						9.125,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	5.044,38				4.256,58	9.998,88	19.299,84
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	14.169,38	0,00	0,00	1.123,37	5.576,72	27.708,63	48.578,10
Titolo IV						42.970,03	42.970,03
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.970,03	42.970,03
Titolo VI					993,55	1.788,00	2.781,55
Totale Attivi	14.169,38	0,00	0,00	1.123,37	6.570,27	72.466,66	94.329,68
PASSIVI							
Titolo I				1.034,08	2.161,78	39.332,39	42.528,25
Titolo II	3.996,32					91.655,26	95.651,58
Titolo III							0,00
Titolo IV	10.420,46		516,46		1.249,83	5.225,54	17.412,29
Totale Passivi	14.416,78	0,00	516,46	1.034,08	3.411,61	136.213,19	155.592,12

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

La nota informativa, contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, asseverata dall'organo di revisione, è allegata al rendiconto.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha misurato e pubblicato sul proprio sito internet l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativi alle transazioni commerciali.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	42.554,16		-2.392,90	40.161,26
Immobilizzazioni materiali	1.118.864,58	64.214,03	-30.171,32	1.152.907,29
Immobilizzazioni finanziarie	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni	1.161.418,74	64.214,03	-32.564,22	1.193.068,55
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	56.122,26	37.982,78	224,64	94.329,68
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	152.573,43	19.612,93		172.186,36
Totale attivo circolante	208.695,69	57.595,71	224,64	266.516,04
Ratei e risconti	0,00			0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	1.370.114,43	121.809,74	-32.339,58	1.459.584,59
<i>Conti d'ordine</i>	<i>3.996,32</i>	<i>91.655,26</i>		<i>95.651,58</i>
Passivo				
Patrimonio netto	772.833,94		33.224,05	806.057,99
Conferimenti	295.987,19	94.818,60	-3.884,82	386.920,97
Debiti di finanziamento	225.062,49	-17.646,45	-20.891,95	186.524,09
Debiti di funzionamento	42.043,57	1.927,92	-1.443,24	42.528,25
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	34.187,24	3.436,95	-70,90	37.553,29
Totale debiti	301.293,30	-12.281,58	-22.406,09	266.605,63
Ratei e risconti	0,00			0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	1.370.114,43	82.537,02	6.933,14	1.459.584,59
<i>Conti d'ordine</i>	<i>3.996,32</i>	<i>91.655,26</i>	<i>0,00</i>	<i>95.651,58</i>

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione sulla gestione predisposta dal responsabile de servizio finanziario è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono analizzate le principali componenti del patrimonio ed economiche ed è presente l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

Il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e ai risultati delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio

rileva

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno.
- il mancato rispetto dei limiti previsti circa il contenimento delle spese di personale per l'importo di euro 1.093,39.
- il rispetto del limite di indebitamento
- l'attendibilità dei risultati economici generali.

Organismi partecipati

Si raccomanda, di dotarsi di idonee strutture interne atte a verificare il raggiungimento degli obiettivi affidati agli organismi partecipati e a valutare l'economicità della loro gestione considerando il rapporto fra utilità prodotta, ovvero benefici per la collettività e risorse consumate.

Per quanto riguarda le società di capitali partecipate **raccomanda:**

- di acquisire al più presto i dati indicati, inerenti la composizione dei Consigli di Amministrazione delle società partecipate per le verifiche previste dalla Legge 295/06, art. 1, commi 718-725-726-727-728-729 e 734 e smi, anche ai fini della pubblicità prevista dal comma 735;
- di acquisire non appena approvati dai rispettivi organi assembleari i bilanci chiusi al 31.12.2016.

Raccomanda inoltre:

- l'adeguamento del sistema informatico/contabile affinché si perfezioni la procedura di riconciliazione dei dati della contabilità finanziaria con i valori economici-patrimoniali, al fine di poter attestare la completezza e l'attendibilità dello stato patrimoniale. Si suggerisce di conservare le carte di lavoro a supporto dei dati utilizzati per le operazioni di riconciliazione;
- l'aggiornamento costante dell'inventario dei beni patrimoniali;
- di porre in essere le misure conseguenti al mancato rispetto del limite di contenimento delle spese per il personale relative al 2016 e un attento monitoraggio delle spese del 2017.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 e alla destinazione dell'avanzo di amministrazione fermo restando quanto indicato in merito alle spese del personale.

Domodossola, il 19 aprile 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

