

COMUNE DI LESSONA

Provincia di Biella

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2016

ANCREL – 2017

IL REVISORE

VALENTINA D.SSA CRISÀ

Indice

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Saldo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione.....	12
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione...	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	15
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15
Contributi per permesso di costruire	16
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	17
Proventi dei beni dell'ente	17
Spese correnti.....	19
Spese per il personale	19
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	21
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	21
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	21
Spese in conto capitale.....	22
Limitazione acquisto immobili.....	22
Limitazione acquisto mobili e arredi	22
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	25
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	25
CONTO DEL PATRIMONIO.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONCLUSIONI	27

Comune di Lessona

Revisore Unico

Verbale n. 3 del 29.03.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

Approva

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

Gargallo, lì 29.03.2017

Il Revisore Unico

D.ssa Crisà Valentina



INTRODUZIONE

La sottoscritta Crisà Dott.ssa Valentina, revisore nominato con delibera del Commissario Prefettizio n. 2 del 26/01/2016;

- ◆ ricevuta in data 27.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 24.03.2017, 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 patrimoniale;

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

- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
- inventario generale ([art. 230 TUEL, c. 7](#));

- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [D.lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Commissario Prefettizio n. 14 del 15/02/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore Unico ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto 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 12.07.2016, con delibera n. 50;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 28 del 24.03.2017 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.247 reversali e n. 1.336 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento 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 Sella 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			812.897,50
Riscossioni	135.874,86	2.463.911,58	2.599.786,44
Pagamenti	273.637,89	2.046.514,74	2.320.152,63
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.092.531,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.092.531,31
di cui per cassa vincolata			0

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2013	2014	2015
Disponibilità	499.068,80	532.916,89	812.897,50
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 163.605,74, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	1.898.522,54	2.182.158,89	2.821.036,32
Impegni di competenza	meno	1.889.306,75	2.098.760,83	2.657.430,58
Saldo		9.215,79	83.398,06	163.605,74
quota di FPV applicata al bilancio	più			
Impegni confluiti nel FPV	meno			
saldo gestione di competenza		9.215,79	83.398,06	163.605,74

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	2.463.911,58
Pagamenti	(-)	2.046.514,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	417.396,84
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-
Residui attivi	(+)	357.124,74
Residui passivi	(-)	610.915,84
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 253.791,10
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		163.605,74

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	33.826,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.120.504,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.517.376,39
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	70.588,44
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	142.039,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		424.326,83
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	14.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	438.326,83

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	284.087,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	128.887,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	400.328,27
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	697.811,05
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	278.240,84
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		- 162.748,94

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	438.326,83
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	- 162.748,94
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		275.577,89

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		438.326,83
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		438.326,83

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	358.099,25	358.099,25
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	6.184,84	6.184,84
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	364.284,09	364.284,09

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 463.113,89 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			812.897,50
RISCOSSIONI	135.874,86	2.463.911,58	2.599.786,44
PAGAMENTI	273.637,89	2.046.514,74	2.320.152,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			1.092.531,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			1.092.531,31
RESIDUI ATTIVI	17.894,02	357.124,74	375.018,76
RESIDUI PASSIVI	44.691,06	610.915,84	655.606,90
<i>Differenza</i>			- 280.588,14
<i>meno FPV per spese correnti</i>			70.588,44
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			278.240,84
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			463.113,89

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	224.210,67	350.423,32	463.113,89
di cui:			
a) Parte accantonata		5.978,80	3.117,04
b) Parte vincolata	13.358,34	12.000,00	750,00
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	210.852,33	332.444,52	459.246,85

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	750,00
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.117,04
TOTALE PARTE VINCOLATA	3.867,04

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate.

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				14.000,00	14.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					-
Debiti fuori bilancio					-
Estinzione anticipata di prestiti					-
Spesa in c/capitale				284.087,00	284.087,00
altro					-
Totale avanzo utilizzato	-	-	-	298.087,00	298.087,00

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) del TUEL.

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	152.857,46	135.874,86	10.622,68	- 6.359,92
Residui passivi	368.954,42	273.637,89	44.691,06	- 50.625,47

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2016
Saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	163.605,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA		163.605,74
Gestione dei residui		
SALDO GESTIONE RESIDUI		215.251,61
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		163.605,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		214.251,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		135.998,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		298.087,00
F.P.V. SPESA CORRENTE	-	70.588,44
F.P.V. SPESA CAPITALE	-	278.240,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		463.113,89

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente a seguito della fusione tra i Comuni di Lessona e Crosa non è soggetto al rispetto degli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'[art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015](#).

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.	232.444,22	225.815,00	297.543,78
I.M.U. recupero evasione	304,48		
I.C.I. recupero evasione	11.516,01	13.796,52	3.128,66
T.A.S.I.	248.500,00	267.000,00	85.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	170.000,00	170.000,00	161.726,46
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP	4.694,94	4.512,07	5.493,59
TARI	260.000,00	280.000,00	275.066,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Addizionale sul consumo energia el.	218,46	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.415,69	4.811,36	4.825,34
Fondo sperimentale di riequilibrio	7.885,44		
Fondo solidarietà comunale	478.447,65	385.127,16	571.859,68
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	1.418.426,89	1.351.062,11	1.404.643,51

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:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	3.128,66	3.128,66	0,00%		
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	#DIV/0!		
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	#DIV/0!		
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!		
Totale	3.128,66	3.128,66	0,00%	100,00%	0,00

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	60.879,08	17.268,49	33.031,02
Riscossione	60.879,08	17.268,49	33.031,02

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con DPR 194/96)			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	17.701,85	9.804,18	479.540,27
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	5.181,72	5.366,59	38.116,05
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	24.486,76	24.486,76	9.841,62
Altri trasferimenti			
Totale	47.370,33	39.657,53	527.497,94

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	49.965,78	48.074,00	56.551,68
Proventi dei beni dell'ente	13.585,12	46.862,40	44.571,06
Interessi su anticip.ni e crediti	41,94	113,22	0,12
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	104.322,14	99.420,25	87.240,36
Totale entrate extratributarie	167.914,98	194.469,87	188.363,22

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada					
	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	7.132,73	8.564,90	-	12.369,69	-
riscossione	7.019,33	7.790,42		12.069,69	
%riscossione	98,41	90,96	-	97,57	-
* di cui accantonamento al FCDE					

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	3.566,36	4.282,45	6.184,84
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	3.566,36	4.282,45	6.184,85
destinazione a spesa corrente vincolata	-	-	-
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono pari a Euro 44.571,06.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	6.585,82	100,00%
Residui riscossi nel 2016	6.576,00	99,85%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9,45	0,14%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,37	0,01%
Residui della competenza	6.762,50	
Residui totali	6.762,87	

Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, sono evidenziate nel seguente prospetto:

Macroaggregati		rendiconto 2016			
101	redditi da lavoro dipendente	402.381,48			
102	imposte e tasse a carico ente	28.156,85			
103	acquisto beni e servizi	722.096,80			
104	trasferimenti correnti	240.383,21			
105	trasferimenti di tributi	0,00			
106	fondi perequativi	0,00			
107	interessi passivi	90.723,20			
108	altre spese per redditi di capitale	0,00			
109	altre spese correnti	33.631,85			
TOTALE		1.517.373,39			

Spese per il personale

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

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

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 è evidenziata nel prospetto che segue:

	rendiconto 2016		
Spese macroaggregato 101	402.541,48		
Spese macroaggregato 103	24.599,28		
Irap macroaggregato 102	25.138,53		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	452.279,29		
(-) Componenti escluse (B)	16.000,00		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	436.279,29		
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

Nel computo della spesa di personale 2016 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo [Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015](#)).

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 del decreto legge 66/2014](#), si evidenzia che le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	1.370,53	80,00%	274,11	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.216,80	80,00%	643,36	250,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	300,00	50,00%	150,00	150,00	0,00
Formazione	120,00	50,00%	60,00	0,00	0,00

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

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 90.726,20.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,26%.

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali – euro 434.300,00

Previsioni definitive - euro 1.093.687,68

Somme impegnate – euro 697.811,05

Scostamento tra previsioni definitive e somme impegnate – euro 395.876,30 (36,20%)

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](#) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	6,11%	5,82%	4,41%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	2.145.782,27	1.979.341,07	1.809.250,57
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-165.191,20	-168.217,18	-142.039,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.250,00	-1.873,32	
Totale fine anno	1.979.341,07	1.809.250,57	1.667.210,81
Nr. Abitanti al 31/12	2.441,00	2.474,00	2.766,00
Debito medio per abitante	810,87	731,31	602,75

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	99.875,95	92.333,68	90.726,20
Quota capitale	165.191,20	168.217,18	142.039,76
Totale fine anno	265.067,15	260.550,86	232.765,96

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. 28 del 24.03.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI					
RESIDUI	Esercizi precedenti	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI					
Titolo 1	0,00	8.704,35	306,93	55.222,32	64.233,60
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	4.476,87	4.476,87
di cui F.S.R o F.S.	0,00	8.704,35	33,41	47.693,77	56.431,53
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	38.341,30	38.341,30
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	0,00	0,37	605,48	20.233,38	20.839,23
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,37	0,00	6.762,50	6.762,87
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	5,48	300,00	305,48
Tot. Parte corrente	0,00	8.704,72	912,41	113.797,00	123.414,13
Titolo 4	0,00	7.100,00	0,00	234.879,86	241.979,86
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	234.879,86	234.879,86
Titolo 5	1.176,89	0,00	0,00	0,00	1.176,89
Tot. Parte capitale	1.176,89	7.100,00	0,00	234.879,86	243.156,75
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	8.447,88	8.447,88
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Attivi	1.176,89	15.804,72	912,41	357.124,74	375.018,76
PASSIVI					
Titolo 1	792,06	90,01	7.661,35	292.054,30	300.597,72
Titolo 2	0,00	0,00	14.669,62	235.357,99	250.027,61
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	61.720,22	61.720,22
Titolo 4	16.601,21	257,00	4.619,81	21.783,33	43.261,35
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Passivi	17.393,27	347,01	26.950,78	610.915,84	655.606,90

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) 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	BANCA SELLA S.P.A. SUCCURSALE DI LESSONA
Economo	MICHELA ZAGO

CONTO DEL PATRIMONIO

Nello 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			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	17.014,96	19.270,67	36.285,63
Immobilizzazioni materiali	9.866.101,46	153.664,79	10.019.766,25
Immobilizzazioni finanziarie	6.569,00		6.569,00
Totale immobilizzazioni	9.889.685,42	172.935,46	10.062.620,88
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	152.857,46	222.161,30	375.018,76
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	812.897,50	279.633,81	1.092.531,31
Totale attivo circolante	965.754,96	501.795,11	1.467.550,07
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	10.855.440,38	674.730,57	11.530.170,95
<i>Conti d'ordine</i>	116.243,55	133.784,06	250.027,61
Passivo			
Patrimonio netto	5.025.127,25	338.764,66	5.363.891,91
Conferimenti	3.661.613,31	325.137,25	3.986.750,56
Debiti	2.168.699,82	10.828,66	2.179.528,48
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
			0,00
Totale del passivo	10.855.440,38	674.730,57	11.530.170,95
<i>Conti d'ordine</i>	116.243,55	133.784,06	250.027,61

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

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

Il Revisore

Crisà Dott.ssa Valentina

