

# COMUNE DI BOCA

Provincia di Novara

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2016

IL REVISORE UNICO

*DOTT. CORRADO TORCHIO*

# Comune di Boca

## Organo di revisione

Verbale n. 3 del 29 maggio 2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione 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 Boca che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Novara, li 29 maggio 2017

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Corrado Torchio, revisore nominato con delibera del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale n. 1 del 06.06.2014 per il triennio dal 06/06/2014 al 05/06/2017

- ◆ ricevuta la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera del Commissario Prefettizio n. 2 del 24/05/2017, 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 dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
  - 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);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **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;

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28/07/2016, con delibera n. 14;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 19 del 30/03/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 488 reversali e n. 978 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- 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 3 aprile 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio di Biella e Vercelli, reso entro il 31 dicembre 2016 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			162.182,17
Riscossioni	264.944,52	763.163,48	1.028.108,00
Pagamenti	125.643,70	864.551,41	990.195,11
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>200.095,06</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>200.095,06</b>

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2014	2015	2016
Disponibilità	75.992,28	162.182,17	200.095,06
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 51.355,79 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	1.022.333,87	1.023.022,62	972.838,96
Impegni di competenza	meno	992.926,37	965.811,81	970.383,17
<b>Saldo</b>		<b>29.407,50</b>	<b>57.210,81</b>	<b>2.455,79</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			50.641,67
Impegni confluiti nel FPV	meno			1.741,67
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>29.407,50</b>	<b>57.210,81</b>	<b>51.355,79</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	763.163,48
Pagamenti	(-)	864.551,41
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-101.387,93
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	50.641,67
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.741,67
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	48.900,00
Residui attivi	(+)	209.675,48
Residui passivi	(-)	105.831,76
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	103.843,72
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>51.355,79</b>

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Risultato gestione di competenza	51355,79
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	0
quota di disavanzo ripianata	
<b>saldo</b>	<b>51355,79</b>

Verifica Equilibri

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		162.182,17
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti iscritto in entrata	+	641,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	-	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+	809.982,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	+	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	-	710.391,69
<i>DD) fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	-	1.741,67
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	-	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	-	47.856,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>50.633,97</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	+	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	+	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	-	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>50.633,97</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+	50.000,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	+	25.340,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	-	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti a breve termine	-	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti medio lungo termine	-	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per irruzione di attività finanziarie	-	0,00
L) Entrate di parte capitale destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	-	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	-	0,00
U) Spese titolo 2.00 - spese in conto capitale	-	74.618,24
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	-	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizione attività finanziarie	-	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>721,82</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per riscossione crediti a breve termine	+	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per riscossione crediti medio lungo termine	+	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a altre entrate per irruzione di attività finanziarie	+	0,00
X1) Spese titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	-	0,00
X1) Spese titolo 3.03 per concessione crediti di medio lungo termine	-	0,00
Y) Spese titolo 3.04 per altre spese per incremento di attività finanziarie	-	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>51.355,79</b>

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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per TARI	138.658,08	138.658,08
Per contributi in c/capitale dalla Regione	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	0,00	0,00
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>138.658,08</b>	<b>138.658,08</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 129.649,89 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			162.182,17
RISCOSSIONI	264.944,52	763.163,48	1.028.108,00
PAGAMENTI	125.643,70	864.551,41	990.195,11
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>200.095,06</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>200.095,06</b>
RESIDUI ATTIVI	24.419,68	209.675,48	234.095,16
RESIDUI PASSIVI	196.966,90	105.831,76	302.798,66
<i>Differenza</i>			<b>-68.703,50</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			1.741,67
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>129.649,89</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	105.703,91	93.608,56	129.649,89
di cui:			
a) parte accantonata		3.047,14	6.000,00
b) Parte vincolata		0,00	
c) Parte destinata a investimenti	39.683,65	24.586,37	50.351,29
e) Parte disponibile (+/-) *	66.020,26	65.975,05	73.298,60

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		0,00	0,00
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Variazione dei residui anni precedenti**

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	305.331,25	264.944,52	24.419,68	- 15.967,05
Residui passivi	323.263,18	125.643,70	196.966,90	- 652,58

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	51.355,79
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>51.355,79</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Maggiori residui passivi (-)		-1.100,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		-15.967,05
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.752,58
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-15.314,47</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		51.355,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		-15.314,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		50.641,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		42.966,90
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>	<b>129.649,89</b>

## **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.

L'ammontare del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione è pari ad € 6.000,00.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Al momento non sussistono situazioni tali da consigliare un accantonamento.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Al momento non sussistono situazioni tali da consigliare un accantonamento.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 1.741,67 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	50,00
<b>ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	<b>(+)</b>	<b>835,00</b>
<b>SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>786,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>99,00</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>99,00</b>

*L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.*

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

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.C.I./IMU	315.000,00	318.055,70	316.900,00
Tributo servizi indivisibili	46.110,35	48.316,27	858,00
Addizionale IRPEF			
Imposta sulla pubblicità	1.856,82	1.442,79	
Altre	554,16	383,00	353,86
<b>Totale categoria I</b>	<b>363.521,33</b>	<b>368.197,76</b>	<b>318.111,86</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa rifiuti solidi urbani/Tares/add TEFA	164.210,50	146.054,34	140.883,94
Tassa smaltimento rifiuti			
TOSAP			
Tasi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>164.210,50</b>	<b>146.054,34</b>	<b>140.883,94</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.065,60	929,00	2.671,57
Altri tributi	166.667,50	123.017,87	178.016,72
<b>Totale categoria III</b>	<b>167.733,10</b>	<b>123.946,87</b>	<b>180.688,29</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>695.464,93</b>	<b>638.198,97</b>	<b>639.684,09</b>

### 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 rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00
Recupero evasione TARSU/TI/TASI	2.225,86	2.225,86	100,00%	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.225,86</b>	<b>2.225,86</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>

## **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	16.636,45	11.169,87	15.340,06
Riscossione	16.636,45	11.169,87	15.340,06

I contributi per permesso di costruire sono stati destinati a copertura del titolo II della spesa.

## **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	24.996,64	17.581,74	9.487,18
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>24.996,64</b>	<b>17.581,74</b>	<b>9.487,18</b>

## **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	147.612,36	187.556,46	110.810,33
Proventi dei beni dell'ente	34.720,68	19.928,51	6.220,07
Interessi su anticip.ni e crediti	96,84	31,66	72,19
Utili netti delle aziende	3.240,00	24.000,00	24.000,00
Proventi diversi	0,00	0,00	19.708,17
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>185.669,88</b>	<b>231.516,63</b>	<b>160.810,76</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

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

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Servizi Climatici Anziani				
Impianti Sportivi				
Mense scolastiche	18.965,45	17.679,91	1.285,54	107,27%
Servizi pre post scuola				
<b>Totale</b>	<b>18.965,45</b>	<b>17.679,91</b>	<b>1.285,54</b>	<b>67,79%</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Non si riscontrano voci iscritte a titolo di violazione del codice della strada.

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2015</b>	<b>rendiconto 2016</b>	
101	redditi da lavoro dipendente	240.950,24	251.620,59	
102	imposte e tasse a carico ente	33.510,84	20.845,09	
103	acquisto beni e servizi	355.590,18	347.193,28	
104	trasferimenti correnti	60.470,48	50.958,45	
105	trasferimenti di tributi	0,00		
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	19.649,94	13.629,67	
108	altre spese per redditi di capitale			
109	altre spese correnti	8.449,08	26.144,61	
<b>TOTALE</b>		<b>718.620,76</b>	<b>710.391,69</b>	

## **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 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della legge 296/06.

	spesa media rendiconti 2011/2013	anno 2016
spesa intervento 01	256.056,28	251.620,59
spese incluse nell'int.03	26.616,81	-
irap	17.877,50	16.572,62
altre spese di personale incluse	14.143,30	3.753,32
altre spese di personale escluse	45.011,77	54.008,38
totale spese di personale	269.682,12	217.938,15

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

## **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 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 0,00 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2016</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	34.094,00	80,00%	6.818,80	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	210,00	50,00%	105,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00

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 di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro zero/0.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

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

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 13.629,67.

Non sussistono interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,68%.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che -nell'anno 2016- sono state effettuate principalmente spese legate alla manutenzione straordinaria del territorio e della viabilità.

### **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:

2014	2015	2016
2,974	2,172	1,50

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	500.828	395.574	283.522
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	105.254	112.052	47.856
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>395.574</b>	<b>283.522</b>	<b>235.666</b>

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	26.448	19.650	13.630
Quota capitale	105.254	112.052	47.856
<b>Totale fine anno</b>	<b>131.702</b>	<b>131.702</b>	<b>61.486</b>

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2016 anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

## Contratti di leasing

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

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 19 del 06/04/2017, munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 15.967,05.

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 652,58

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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.

Analisi anzianità dei residui

<b>ATTIVI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	-	-	3.614,33	7.147,28	621,05	156.567,37	<b>167.950,03</b>
Titolo 2	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 3	-	-	-	6.000,00	6.000,00	47.079,67	<b>59.079,67</b>
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	401,07	635,95	6.028,44	<b>7.065,46</b>
	-	-	<b>3.614,33</b>	<b>13.548,35</b>	<b>7.257,00</b>	<b>209.675,48</b>	<b>234.095,16</b>

<b>PASSIVI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	52.963,37	38.297,09	28.363,81	25.332,89	44.334,20	81.687,26	<b>270.978,62</b>
Titolo 2	-	-	-	-	-	7.101,00	<b>7.101,00</b>
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	5.396,73	258,25	516,45	49,09	1.455,02	17.043,50	<b>24.719,04</b>
	<b>58.360,10</b>	<b>38.555,34</b>	<b>28.880,26</b>	<b>25.381,98</b>	<b>45.789,22</b>	<b>105.831,76</b>	<b>302.798,66</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio dal momento che non sussiste tale casistica.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

#### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

##### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Al riguardo il Revisore prende atto che, nella documentazione messa a disposizione, risulta quella presentata da ACQUEDOTTO DI BORGOMANERO, GOZZANO ED UNITI SRL.

L'Ente non ha potuto fornire quella riguardo il "CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE" e "ACQUA NOVARA VCO SPA", in quanto non hanno ancora inviato nessuna certificazione.

Il Revisore invita l'Ente a sollecitare l'invio dell'attestazione da parte degli organismi partecipati.

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale gli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti che portano le seguenti risultanze:

I Trimestre:	8,16
II Trimestre:	5,28
III Trimestre:	10,71
IV Trimestre:	12,87

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2016, non risulta strutturalmente deficitario secondo i criteri 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere 31/12/2016

Economo 03/04/2017

## STATO PATRIMONIALE

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

<b>Attivo</b>	31/12/2015	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali			
Immobilizzazioni materiali	2.587.077	-44.211	2.542.866
Immobilizzazioni finanziarie	370.206	60	370.266
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.957.283</b>	<b>-44.151</b>	<b>2.913.132</b>
Rimanenze			
Crediti	305.331	-71.236	234.095
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	162.182	37.913	200.095
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>467.513</b>	<b>-33.323</b>	<b>434.190</b>
Ratei e risconti			
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>3.424.796</b>	<b>-77.474</b>	<b>3.347.322</b>
Conti d'ordine			976
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	2.777.184	-6.690	2.770.494
Conferimenti	44.853	612	45.465
Debiti di finanziamento	283.522	-47.856	235.666
Debiti di funzionamento	307.895	-36.916	270.979
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti	11.343	13.375	24.718
<b>Totale debiti</b>	<b>602.759</b>	<b>-71.397</b>	<b>531.363</b>
Ratei e risconti			
<b>Totale del passivo</b>	<b>3.424.796</b>	<b>-77.475</b>	<b>3.347.322</b>
Conti d'ordine	4.026		976

## RELAZIONE DEL COMMISSARIO 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.

## 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.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Corrado Torchio

