

Comune di CERETTO LOMELLINA

Provincia di PAVIA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

GERARDO DOTT. FERRI

Comune di CERETTO LOMELLINA

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 11/04/17

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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Ceretto Lomellina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ceretto Lomellina, lì 11 aprile 2017

L'organo di revisione

Gerardo Dott. Ferri



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gerardo dott. Ferri revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.11 del 28 aprile 2016;

- ♦ ricevuta in data 11/04/17 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n.14 del 31/03/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) :

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (ente non soggetto ai sensi art. 232 del T.U.E.L.)
- c) stato patrimoniale (ente che si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232 del T.U.E.L.)
- d) bilancio consolidato (ente che si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232 del T.U.E.L.)

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n.20 del 29/07/2016, riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7); è in corso nuovo inventario per adeguarsi a contabilità economico – patrimoniale dall'01.01.2017
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#));
 - 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 pareggio di bilancio;
 - 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 2015](#);
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.10 del 29.04.2016;

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;

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;

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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 29/07/2016, con delibera n.20;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 13 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. 591 reversali e n. 554 mandati;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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](#);
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SANPAOLO SPA di Mortara , reso entro il 30 gennaio 2017 .

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			77.587,44
Riscossioni	36.031,44	197.342,06	233.373,50
Pagamenti	45.198,37	201.351,91	246.550,28
Fondo di cassa al 31 dicembre			64.410,66
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			64.410,66
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	64.410,66
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2014	2015	2016
Disponibilità		92.004,24	77.587,44	64.410,66
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA				
	3	2014	2015	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		0,00	0,00	0,00

Nell' esercizio 2016 non vi è stato utilizzo dell'anticipazione di tesoreria

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 21.856,17 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	290.363,82	345.401,98	252.206,07
Impegni di competenza	281.641,12	367.576,27	230.349,90
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	8.722,70	-22.174,29	21.856,17

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	197.342,06
Pagamenti	(-)	201.351,91
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-4.009,85
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	3.074,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	3.074,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	54.864,01
Residui passivi	(-)	28.997,99
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	25.866,02
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		21.856,17

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	178.981,88	159.422,53	143.855,49
Entrate titolo II	34.812,74	25.451,87	27.913,02
Entrate titolo III	32.131,40	43.868,47	43.734,26
Totale titoli (I+II+III) (A)	245.926,02	228.742,87	215.502,77
Spese titolo I (B)	231.534,01	236.191,52	193.646,60
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	7.558,66	8.096,99	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	6.833,35	-15.545,64	21.856,17
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	5.532,00	3.074,00
FPV di parte corrente finale (-)	5.532,00	3.074,00	3.074,00
FPV differenza (E)	0,00	2.458,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	47.748,00	49.641,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	54.581,35	36.553,36	21.856,17
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	10.746,55	56.274,20	
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	10.746,55	56.274,20	0,00
Spese titolo II (N)	8.857,20	65.360,85	
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.889,35	-9.086,65	0,00
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)	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	7.755,00	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	1.889,35	-1.331,65	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 83.745,24, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			77.587,44
RISCOSSIONI	36.031,44	197.342,06	233.373,50
PAGAMENTI	45.198,37	201.351,91	246.550,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			64.410,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			64.410,66
RESIDUI ATTIVI	19.482,83	54.864,01	74.346,84
RESIDUI PASSIVI	22.940,27	28.997,99	51.938,26
<i>Differenza</i>			22.408,58
Risultato d'amministrazione al 31 dicembre 2016			86.819,24
<i>FPV per spese correnti</i>			3.074,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			83.745,24

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2016

	31/12/2016	
Risultato di amministrazione (+/-) (A)	83.745,24	
PARTE ACCANTONANATA (b)		29.100,79
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2016	22.809,69	
- Altri accantonamenti	6.291,10	
PARTE VINCOLATA (c)		39.220,65
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	29.922,52	
- Vincoli derivanti da trasferimenti	9.298,13	
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00	
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	
- Altri Vincoli	0,00	
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (d)		1.544,46
- Parte destinata agli investimenti	1.544,46	
- E) = A - b - c - d		
RISULTATO AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE (E)	13.879,34	

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	65.357,37	36.031,44	19.482,83	- 9.843,10
Residui passivi	70.139,54	45.198,37	22.940,27	2.000,90

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

Totale accertamenti di competenza (+)	252.206,07
Totale impegni di competenza (-)	230.349,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA	21.856,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.843,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.000,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-7.842,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	21.856,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	-7.842,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
F.P.V. ALL'01.01.2016	3.074,00
F.P.V. AL 31.12.2016	3.074,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	69.731,27
	83.745,24

PAREGGIO DI BILANCIO

La “Legge di stabilità 2016” ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli Enti Locali mediante il superamento del Patto di stabilità interno e l'introduzione del Pareggio di bilancio, secondo il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, devono conseguire l'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali espresso in termini di competenza. Il nuovo Pareggio di bilancio è previsto anche dal novellato art. 9, della Legge n. 243/12, il quale prevede che “i bilanci delle Regioni, dei Comuni, delle Province, delle Città metropolitane e delle Province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali”.

Analizzando il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (previsto dal comma 712, della Legge n. 208/15), allegato al rendiconto della gestione, l'Organo di revisione ha verificato il rispetto del Pareggio di bilancio per l'anno 2016.

L'ente ha provveduto in data 29/03/17, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'economia e delle finanze.

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.	80.300,00	71.149,35	81.431,17
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	2.134,33	1.706,52	1.107,00
T.A.S.I.	14.134,72	14.551,39	6.903,78
Addizionale I.R.P.E.F.	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	794,33	794,33	720,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte			
Totale categoria I	114.363,38	105.201,59	107.161,95
Categoria II - Tasse			
TOSAP	2.182,96	1.718,37	1.574,00
TARI	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	37.182,96	36.718,37	36.574,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	87,28	97,59	119,54
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	27.348,26	17.404,98	0,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	27.435,54	17.502,57	119,54
Totale entrate tributarie	178.981,88	159.422,53	143.855,49

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
1.889,35	0,00	0,00

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	32.951,31	22.571,87	27.913,02	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.861,43	2.880,00	0,00	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00	
Totale	34.812,74	25.451,87	27.913,02	

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				23
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	
Servizi pubblici	9.067,08	23.838,21	2.000,00	
Proventi dei beni dell'ente	12.448,12	9.494,24	12.487,60	
Interessi su anticip.ni e crediti	116,26	36,08	12,87	
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00	
Proventi diversi	10.499,94	10.499,94	29.233,79	
Totale entrate extratributarie	32.131,40	43.868,47	43.734,26	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2014	2015	2016
accertamento	3.500,00	13.744,00	2.000,00
riscossione	1.077,30	697,94	-
%riscossione	30,78	5,08	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
²⁵	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	3.500,00	13.744,00	2.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	5.000,00	1.480,00
entrata netta	3.500,00	8.744,00	520,00
destinazione a spesa corrente vincolata	2.500,00	10.550,00	520,00
Perc. X Spesa Corrente	71,43%	120,65%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

Spese per il personale

29

	SPESA 2008	Rendiconto 2016
SPESA MACROAGGREGATO 101	121.316,79	95.497,33
SPESA MACROAGGREGATO 103	5.000,00	741,00
SPESA MACROAGGREGATO 102 (IRAP)	7.837,32	6.151,46
QUOTA SPESA PERS. PARTECIPATE		5.297,05
ALTRE SPESE MACROAGGR. 109 (RIMB. PERS.CONV.)	0,00	18.480,00
ALTRE SPESE (INCARICHI ETSERNI)	22.645,00	0,00
ALTRE SPESE MACROAGGR. 104 (RIMB. SPESA SUAP)	0,00	600,00
Totale spese di personale	156.799,11	126.766,84
spese escluse	22.539,10	28.782,82
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	134.260,01	97.984,02
Spese correnti	290.264,07	193.646,60

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 lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	70.582,27	
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	0,00	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00	
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	23.450,00	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	20.545,06	
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00	
13	IRAP	6.151,46	
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	0,00	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00	
17	Altre spese (SPOESA SICUREZZA LUOGHI LAVORO E PARTECIP.)	6.038,05	
	Totale	126.766,84	

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti			31
		importo	
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	2.289,81	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	1.477,86	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	25.015,15	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00	
9	Incentivi per la progettazione	0,00	
10	Incentivi recupero ICI	0,00	
11	Dritto di rogito	0,00	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00	
	Totale	28.782,82	

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio				32
	2014	2015	2016	
Dipendenti (rapportati ad anno)	2	2	2	
spesa per personale	118.338,84	118.271,16	126.766,84	
spesa corrente	231.534,01	236.191,52	193.646,60	
Costo medio per dipendente	59.169,42	59.135,58	63.383,42	

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 percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, 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, in particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
34					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	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	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00

Spese per autovetture

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 c. 146 e 147)

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.

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](#).

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.

	importo fondo
Calcolo	
Metodo ordinario	0
media semplice	20.238,32
media dei rapporti	21.562,69
media ponderata	15.470,32
Totale	41801,01
Importo effettivo accantonato	22.809,69

Si è preso come riferimento il calcolo più sfavorevole (metodo B € 21.562,69) e considerando che nell'avanzo di amministrazione all'01.01.2016 era già accantonata la quota a titolo di FCDE pari a €. 14.188,69, si è deciso di aggiungere a titolo di accantonare nell'avanzo di amministrazione 2016 l'intero importo stanziato nel bilancio 2016-2018 di €. 8.621,00, così da avere un accantonamento nell'avanzo al 31.12.2016 di €. 22.809,69 (€. 14.188,69 + €. 8.621,00), quindi superiore all'importo della congruità del fondo risultante dal calcolo più sfavorevole (€. 21.562,69).

L'Ente NON si è avvalso della facoltà prevista dal Paragrafo 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del decreto legislativo n.118/2011 che recita:

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.			
37			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	0,46%	0,18%	0,00%

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 (+)	15.655,65	8.096,99	0,00
Totale fine anno	15.655,65	8.096,99	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	192,00	196,00	188,00
Debito medio per abitante	81,54	41,31	0,00

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. 13 del 30/03/2017

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
41							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Totale Attivi	0,00	0,00	5.017,00	100,00	14.365,83	54.864,01	74.346,84
Totale Attivi	0,00	0,00	5.017,00	100,00	14.365,83	54.864,01	74.346,84
PASSIVI							
Totale Passivi	3.471,74	0,00	0,00	6.346,92	13.121,61	28.997,99	51.938,26
Totale Passivi	3.471,74	0,00	0,00	6.346,92	13.121,61	28.997,99	51.938,26

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2016 a riconoscere debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Si prende atto che alla data di stesura del presente documento, non è possibile predisporre la nota informativa completa al 31/12/2016, prevista dall'art. 11 comma 6 lettera j) del decreto legislativo n.118/2011, dei crediti e debiti tra l'ente ed alcune società partecipate, in quanto non sono ancora pervenute tutte le note informative di tali società, peraltro richieste da parte dell'ente.

Riconciliazione Debiti/Crediti al 31/12/2016			
Organismo partecipato	Debiti/crediti dell'ente al 31/12/2016	Debiti/crediti della partecipata al 31/12/2016	Differenza
CLIR S.P.A.	-1.185,60	-1.185,60	0,00
G.A.L. LOMELLINA S.R.L.	0,00	0,00	0,00
C.I.P.A.L.	0,00	Non pervenuto	0,00
			0,00
			0,00
TOTALI	-1.185,60	-1.185,60	0,00

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta 9 su 10 dei 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 ECONOMICO

L'Ente NON E' TENUTO alla redazione del conto economico essendosi avvalso della facoltà di cui all'art. 232 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n.267

CONTO DEL PATRIMONIO

I Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti, che si sono avvalsi della facoltà di rinvio della contabilità economica, possono chiudere il rendiconto 2016 senza sottoporre all'approvazione del consiglio comunale i risultati della situazione economica e patrimoniale. (vedi anche Faq Arconet n.22).

Il conto del patrimonio 2015 è stato aggiornato con le variazioni intervenute nel 2016 e sarà riclassificato secondo lo schema previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo n.118/2011 e ricodificato sulla base del piano dei conti integrato:

L'Ente ha proceduto ad aggiornare il proprio inventario al 31.12.2016, che sarà successivamente aggiornato secondo i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico e patrimoniale n./4/3 (punto 9.3) e ricodificato secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato, ai fini di predisporre lo stato patrimoniale iniziale all'01.01.2017, da allegare al rendiconto 2017 (primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico- patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2 commi 1 e 2 del D. Lgs. n.118/2011);

CONTO DEL PATRIMONIO

54

Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	735.107,38		365.344,90	1.100.452,28
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	735.107,38	0,00	365.344,90	1.100.452,28
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	65.357,37	18.832,57	-8.192,10	75.997,84
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	77.587,44	-13.176,78	0,00	64.410,66
Totale attivo circolante	142.944,81	5.655,79	-8.192,10	140.408,50
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	878.052,19	5.655,79	357.152,80	1.240.860,78
Conti d'ordine	2.909,10		-1.331,65	1.577,45
Passivo				
Patrimonio netto	435.594,94	21.856,17	358.883,05	816.334,16
Conferimenti	374.165,81			374.165,81
Debiti di finanziamento	0,00			0,00
Debiti di funzionamento	60.053,15	-17.102,83	-669,25	42.281,07
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	8.238,29	902,45	-1.061,00	8.079,74
Totale debiti	68.291,44	-16.200,38	-1.730,25	50.360,81
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	878.052,19	5.655,79	357.152,80	1.240.860,78
Conti d'ordine	2.909,10	0,00	-1.331,65	1.577,45

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](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Gerardo Dott. Ferri

