

# CITTA' DI MONCALIERI



COMUNE DI MONCALIERI  
UFFICIO PROTOCOLLO  
Nr. 0031017 Arrivo  
Data 26/05/2017 - ore 11:37

Provincia di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

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

# anno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

*[Signature]*  
*[Signature]*  
*[Signature]*

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

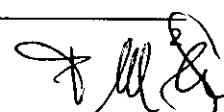
Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

---



# CITTA' DI MONCALIERI



Provincia di Torino

**Organo di revisione**

Verbale n. 14 del 25.05.2017

## 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 all'*unanimità di voti*

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 Moncalieri che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Moncalieri, lì 25.05.2017

L'organo di revisione

---

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti Pellegrino Massimo, Caccia Colombo Silvia e Cignetti Marco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 102 del 16/07/2015 e n. 123 del 30/10/2015;*

- ◆ ricevuta in data 09/05/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 174 del 08/05/2017, 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 economico;
- c) stato patrimoniale;

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;
- 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni((facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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);
  - 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;
  - 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;

#### **RILEVATO**



Che alla proposta di rendiconto è allegato lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

#### **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 relativi verbali debitamente protocollati dall'ufficio protocollo;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

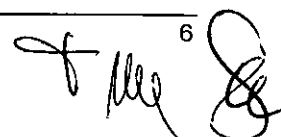
L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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 21.07.2016, con delibera consiliare n. 74;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 47.759,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 164 del 02.05.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli 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. 7.620 reversali e n. 9.938 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non sono stati stipulati nuovi mutui;
- 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

 6

conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT s.p.a. 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>                                |              |               | 43.072.857,27        |
| Riscossioni   | 7.148.893,31 | 46.869.491,82 | 54.018.385,13        |
| Pagamenti   | 9.147.806,67 | 48.174.906,95 | 57.322.713,62        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |              |               | <b>39.768.528,78</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               | 0,00                 |
| <b>Differenza</b>   |              |               | <b>39.768.528,78</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |              |               | 2.069.319,23         |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:


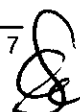
|   |                     |
|---|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016  | 39.768.528,78       |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)                    | 2.069.319,23        |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b) | -                   |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>                     | <b>2.069.319,23</b> |

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 2.069.319,23 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

|  |                     |
|--|---------------------|
| Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016              | 2.069.319,23        |
| Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016 | -                   |
| <b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>              | <b>2.069.319,23</b> |
| Cassa vincolata al 01/01/2016                                  | 1.992.649,20        |
| Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016 | -                   |
| <b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>                    | <b>1.992.649,20</b> |
| Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016                     | 76.670,03           |
| Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016                       | -                   |
| <b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>                    | <b>2.069.319,23</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:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>           |   |               |               |               |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------|---------------|
|                                      | 2 | <b>2013</b>   | <b>2014</b>   | <b>2015</b>   |
| Disponibilità                        |   | 39.246.017,11 | 40.887.546,17 | 43.072.857,27 |
| Anticipazioni                        |   | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |   | 0,00          | 0,00          | 0,00          |

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, al netto dell'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione, presenta un **avanzo** di Euro 1.515.085,39 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  | 55.262.006,85     | 56.781.691,47        | 57.172.597,04        |
| Impegni di competenza                         | meno | 55.095.689,35     | 59.889.754,40        | 58.242.622,14        |
| <b>Saldo</b>                                  |      | <b>166.317,50</b> | <b>-3.108.062,93</b> | <b>-1.070.025,10</b> |
| quota di FPV applicata al bilancio            | più  | 0,00              | 10.674.072,10        | 7.665.927,00         |
| Impegni confluiti nel FPV                     | meno | 0,00              | 7.665.927,00         | 5.080.816,51         |
| <b>saldo gestione di competenza</b>           |      | <b>166.317,50</b> | <b>-99.917,83</b>    | <b>1.515.085,39</b>  |

così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>                      |            |                      |
|---|------------|----------------------|
|   | 5          | <b>2016</b>          |
| Riscossioni   | (+)        | 46.869.491,82        |
| Pagamenti   | (-)        | 48.174.906,95        |
| <i>Differenza</i>   | <i>[A]</i> | <i>-1.305.415,13</i> |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+)        | 7.665.927,00         |
| fondo pluriennale vincolato spesa                         | (-)        | 5.080.816,51         |
| <i>Differenza</i>   | <i>[B]</i> | <i>2.585.110,49</i>  |
| Residui attivi  | (+)        | 10.303.105,22        |
| Residui passivi   | (-)        | 10.067.715,19        |
| <i>Differenza</i>   | <i>[C]</i> | <i>235.390,03</i>    |
| <b>Saldo avanzo</b>                                       |            | <b>1.515.085,39</b>  |

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

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  |   | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|---|-------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+)                                       | 1.154.784,19                        |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-)                                       | 0,00                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+)                                       | 47.168.367,88                       |
| <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   | (-)                                       | 42.777.789,24                       |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-)                                       | 835.241,09                          |
| 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   | (-)                                       | 2.008.782,09                        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |   | 0,00                                |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>  |   | 0,00                                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>  |   | <b>2.701.339,65</b>                 |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>                        |   |                                     |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti  | (+)                                       | 974.444,86                          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |   | 867.562,21                          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili                 | (+)                                       | 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 o dei principi contabili    | (-)                                       | 190.247,21                          |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti  | (+)                                       | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>   | <b>O=G+H+I-L+M</b>                        | <b>3.485.537,30</b>                 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+)                                       | 2.584.879,27                        |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+)                                       | 6.511.142,81                        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+)                                       | 3.075.341,20                        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti   | (-)                                       | 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 di breve termine  | (-)                                       | 0,00                                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-)                                       | 0,00                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-)                                       | 0,00                                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+)                                       | 190.247,21                          |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti   | (-)                                       | 0,00                                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-)                                       | 6.525.162,85                        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-)                                       | 4.245.575,42                        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-)                                       | 2.000,00                            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+)                                       | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   | <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b> | <b>1.588.872,22</b>                 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+)                                       | 0,00                                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+)                                       | 0,00                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie   | (+)                                       | 0,00                                |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-)                                       | 0,00                                |
| X2) 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>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>            | <b>5.074.409,52</b>                 |

## **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.


La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

| FPV                   | 01/01/2016   | 31/12/2016   |
|-----------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 1.154.784,18 | 835.241,09   |
| FPV di parte capitale | 6.511.142,81 | 4.245.575,42 |

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

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



| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA                          |                      |                      |                   |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
|   | Entrate              | Spese                | Av. Vinc.         |
| Per funzioni delegate dalla Regione                       | 153.162,97           | 7.048.885,26         |                   |
| Per fondi comunitari ed internazionali                    |                      |                      |                   |
| Per imposta di scopo                                      |                      |                      |                   |
| Per TARI  | 10.452.146,22        | 10.527.077,16        |                   |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                | 470.592,39           | 470.592,39           |                   |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia              |                      |                      |                   |
| Per altri trasferimenti in conto capitale                 | 219.489,11           | 195.000,00           | 24.489,11         |
| 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 v  | 306.832,48           | 112.005,13           | 194.827,35        |
| Per proventi parcheggi pubblici                           | 193.470,45           | 193.470,45           |                   |
| Per contributi c/impianti                                 |                      |                      |                   |
| Per mutui   |                      |                      |                   |
| <b>Totale</b>   | <b>11.795.693,62</b> | <b>18.547.030,39</b> | <b>219.316,46</b> |

### Entrate e spese non ripetitive

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

*(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2 distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.*

*Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.*

*In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:*

*i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni;*

*i condoni;*

*le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;*

*le entrate per eventi calamitosi;*

*le plusvalenze da alienazione;*




*le accensioni di prestiti;*

*Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

*Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.*

*Si ritiene opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.*

*In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.)*

| <b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>    |                     |
| Tipologia   | Accertamenti        |
| Contributo rilascio permesso di costruire   |                     |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                     |                     |
| Recupero evasione tributaria  | 897.652,47          |
| Entrate per eventi calamitosi   | 553.033,31          |
| Canoni concessori pluriennali   |                     |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                    |                     |
| Altre (da specificare)  |                     |
|   |                     |
| <b>Totale entrate</b>   | <b>1.450.685,78</b> |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>            |                     |
| Tipologia   | Impegni             |
| Indennizzi per estinzione anticipata di mutui                                     | 70.000,00           |
| Incentivi al personale su recupero evasione ici                                   | 11.630,81           |
| Rimborsi di tributi e per franchigie assicur.                                     | 141.571,22          |
| Spese per eventi calamitosi   | 630.678,89          |
| F/di sociali per il diritto alla casa, per pagam. Tari e per il contr. alla crisi | 430.048,39          |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati   | 20.225,90           |
| Contributi una tantum ad associazioni   | 640.730,93          |
|   |                     |
| <b>Totale spese</b>   | <b>1.944.886,14</b> |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                                | <b>-494.200,36</b>  |

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 37.453.176,28, come risulta dai seguenti elementi:

Handwritten signatures and initials, including a large 'M' and a stylized 'F' and 'E'.

| <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                               |                 |                   | 43.072.857,27        |
| RISCOSSIONI   | 7.148.893,31    | 46.869.491,82     | 54.018.385,13        |
| PAGAMENTI   | 9.147.806,67    | 48.174.906,95     | 57.322.713,62        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>                       |                 |                   | <b>39.768.528,78</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00                 |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>39.768.528,78</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 3.164.128,99    | 10.303.105,22     | 13.467.234,21        |
| RESIDUI PASSIVI   | 634.055,01      | 10.067.715,19     | 10.701.770,20        |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>2.765.464,01</b>  |
| <i>meno FPV per spese correnti</i>                              |                 |                   | 835.241,09           |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i>                     |                 |                   | 4.245.575,42         |
|   |                 |                   |                      |
| <b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>      |                 |                   | <b>37.453.176,28</b> |

Nei residui attivi non sono compresi poste di entrata derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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 (+/-)                | 18.583.465,15 | 35.311.182,55 | 37.453.176,28 |
| di cui:   |               |               |               |
| a) parte accantonata                              | 430.771,37    | 1.384.647,33  | 3.081.643,76  |
| b) Parte vincolata                                | 5.338.912,70  | 19.131.180,83 | 16.878.560,27 |
| c) Parte destinata a investimenti                 | 3.557.244,34  | 2.889.866,45  | 4.088.012,57  |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 9.256.536,74  | 11.905.487,94 | 13.404.959,68 |

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                            | 52.074,56           |                                |                           |                      | 52.074,56           |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo |                     |                                |                           | 55.000,00            | 55.000,00           |
| Debiti fuori bilancio                     |                     |                                |                           | 0,00                 | 0,00                |
| Estinzione anticipata di prestiti         |                     |                                |                           | 870.000,00           | 870.000,00          |
| Spesa in c/capitale                       | 2826971,55          | 259.006,94                     |                           | 0,00                 | 3.085.978,49        |
| altro                                     |                     |                                | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>           | <b>2.879.046,11</b> | <b>259.006,94</b>              | <b>0,00</b>               | <b>925.000,00</b>    | <b>4.063.053,05</b> |

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).

### 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  |     | 10.297.351,66 | 7.148.893,31 | 3.164.128,99 | 15.670,64    |
| Residui passivi |     | 10.393.099,38 | 9.147.806,67 | 634.055,01   | - 611.237,70 |

Handwritten signatures and initials, including a large stylized signature and a smaller one to its right.

## 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 -)                               | -1.070.025,10        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                                   | <b>-1.070.025,10</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>  |                      |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                            | 669.695,39           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                              | 654.024,75           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                             | 611.237,70           |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                                      | <b>626.908,34</b>    |
| <b>Riepilogo</b>   |                      |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA  | -1.070.025,10        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI   | 626.908,34           |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (compr. del FPV utilizzato)   | 8.709.141,88         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                           | 34.267.967,67        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>                  | <b>42.533.992,79</b> |
| Fondo Pluriennale di Spesa   | 5.080.816,51         |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 al netto del FPV</b> | <b>37.453.176,28</b> |

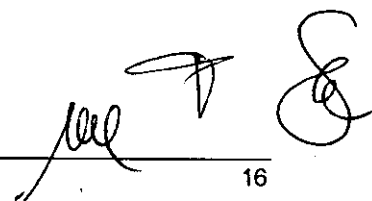
La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

|   |                     |
|---|---------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione    | 2.657.049,79        |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013   |                     |
| fondo rischi per contenzioso                    | 164.234,55          |
| fondo incentivi avvocatura interna              |                     |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato |                     |
| fondo perdite società partecipate               | 46.000,00           |
| fondo rinnovi contrattuali                      |                     |
| altri fondi spese e rischi futuri               | 214.359,42          |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>                 | <b>3.081.643,76</b> |

Il collegio prende atto che, per un errore materiale nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2016 allegato alla proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto, la suddivisione della parte accantonata era diversa da quanto indicato nella tabella sopra riportata.

Più precisamente, il fondo perdite società partecipate era indicato in 254.166,84 €, in luogo del dato esatto di 46.000 € sopra riportato, e la differenza è confluita nella voce "altri fondi e spese".

E' previsto che in sede di approvazione del consuntivo, la Giunta sottoporra al Consiglio apposito emendamento in rettifica.



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

|   |                      |
|---|----------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 6.234.212,98         |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | 1.270.779,31         |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       | 512.017,80           |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 5.649.321,66         |
| Altri vincoli                                       | 3.212.228,52         |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>16.878.560,27</b> |

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è pari a €. 4.088.012,57

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

## **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.

#### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

|   | importi      |
|---|--------------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016     | 1.020.363,58 |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili       | 347.350,63   |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016 | 1.984.036,84 |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016  | 2.657.049,79 |

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

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata al 31/12/2016 la somma di euro 164.234,55, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, così composta:


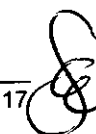
- euro 154.650,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015 e utilizzati nel corso del 2016 per € 25.260,45;
- euro 34.845,00 accantonati nel bilancio di previsione 2016 per nuovo contenzioso che ora vanno ad incrementare il fondo;

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dall'avvocatura comunale.

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

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, non ricorrendone i presupposti.

E' stata accantonata al 31/12/2016 la somma di euro 46.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

 17 



Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2015 della società partecipata Pracatinat (in liquidazione), applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016 accantonando comunque una quota aggiuntiva per un totale complessivo di € 46.000,00

In relazione a detta Società si forniscono i seguenti dati:

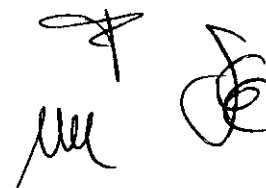
| Organismo  | perdita<br>31/12/2015 | quota di<br>partecipazione | quota di<br>perdita | quota di<br>fondo |
|------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| Pracatinat | 309.695,00            | 2,32                       | 7.184,92            | 850,38            |
|            |                       |                            | 0                   |                   |
|            |                       |                            | 0                   |                   |

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

E' stato costituito un fondo di euro 6.182,58 sulla base di quanto già accantonato nel 2015 più 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:

Two handwritten signatures in black ink, one on the left and one on the right, appearing to be initials or names.

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI<br>(ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)  |         | COMPETENZA<br>ANNO 2016 |
|---|---------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+)     | 952.215,21              |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito   | (+)     | 4.083.050,33            |
| <b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>  | (+)     | <b>37.516.192,42</b>    |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti   | (+)     | 3.528.245,77            |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)  | (-)     | 650.743,58              |
| D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)   | (-)     | 0,00                    |
| <b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>  | (+)     | <b>2.877.502,19</b>     |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie   | (+)     | 6.123.929,69            |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale   | (+)     | 3.075.341,20            |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie  | (+)     | 0,00                    |
| <b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>   | (+)     | <b>49.592.965,50</b>    |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)     | 42.777.789,24           |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente   | (+)     | 835.241,09              |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente   | (-)     | 1.984.036,04            |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)  | (-)     | 34.845,00               |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-)     | 48.905,00               |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016  | (-)     | 0,00                    |
| I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)      | (-)     | 0,00                    |
| <b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>   | (+)     | <b>41.545.244,29</b>    |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)     | 6.525.162,85            |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)  | (+)     | 4.245.575,42            |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale   | (-)     | 0,00                    |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)   | (-)     | 0,00                    |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016   | (-)     | 142.116,31              |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016   | (-)     | 0,00                    |
| L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-)     | 0,00                    |
| L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)  | (-)     | 0,00                    |
| <b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>   | (+)     | <b>10.628.621,96</b>    |
| <b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>   | (+)     | <b>2.000,00</b>         |
| <b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>   |         | <b>52.175.866,25</b>    |
| <b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>   |         | <b>2.452.364,79</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>2.452.364,79</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 in data 30.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 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>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b> |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | 2014                 | 2015                 | 2016                 |
| I.M.U.   | 12.842.817,44        | 13.158.419,58        | 14.182.212,64        |
| I.M.U. recupero evasione                                       | 118.263,20           | 428.580,35           | 640.682,86           |
| I.C.I. recupero evasione                                       | 982.997,55           | 418.318,24           | 256.969,61           |
| T.A.S.I.   | 5.900.924,57         | 5.790.488,81         | 191.688,74           |
| Addizionale I.R.P.E.F.   | 4.756.022,04         | 4.839.433,75         | 4.522.734,83         |
| Imposta comunale sulla pubblicità                              | 881.331,92           | 911.581,09           | 782.312,45           |
| Imposta di soggiorno   |                      |                      |                      |
| 5 per mille  |                      |                      |                      |
| Altre imposte  | 366.142,06           | 7.715,32             | 6.802,59             |
| TOSAP  | 532.963,23           | 616.132,69           | 519.858,67           |
| TARI   | 10.070.425,03        | 10.651.923,90        | 10.530.067,12        |
| Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES                            |                      | 172.083,67           | 41.483,05            |
| Tassa concorsi   |                      |                      |                      |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                             | 75.001,55            | 90.954,80            | 83.214,27            |
| Fondo sperimentale di riequilibrio                             |                      |                      |                      |
| Fondo solidarietà comunale                                     | 3.995.808,56         | 2.235.339,95         | 5.758.165,59         |
| Sanzioni tributarie  |                      |                      |                      |
| <b>Totale entrate titolo 1</b>                                 | <b>40.522.697,15</b> | <b>39.320.972,15</b> | <b>37.516.192,42</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<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. | FCDE accanton<br>comp 2016 | FCDE<br>rendiconto<br>2016 |
|----------------------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 897.652,47        | 692.888,34               | 77,19%                |                            | 0,00                       |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 41.483,05         | 41.483,05                | 100,00%               |                            |                            |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP    |                   |                          |                       |                            |                            |
| Recupero evasione altri tributi  |                   |                          | #DIV/0!               |                            |                            |
| <b>Totale</b>                    | <b>939.135,52</b> | <b>734.371,39</b>        | <b>0,00%</b>          | <b>78,20%</b>              | <b>0,00</b>                |

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

|   | Importo    | %       |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016              | 196.283,30 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016               | 23.574,39  | 12,01%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |            | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016      | 172.708,91 | 87,99%  |
| Residui della competenza                | 204.764,13 |         |
| Residui totali                          | 377.473,04 |         |

### **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  | 2.487.222,31 | 1.980.233,01 | 1.721.887,26 |
| Riscossione   | 2.485.564,72 | 1.980.233,01 | 1.721.887,26 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| <b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b> |              |                 |
|--|--------------|-----------------|
| Anno   | importo      | % x spesa corr. |
| 2014   | 2.487.222,31 | 0,00%           |
| 2015   | 1.980.233,01 | 16,98%          |
| 2016   | 1.721.887,26 | 0,00%           |

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

|   | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016              | 57.834,61 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016               | 0,00      | 0,00%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00      | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016      | 57.834,61 | 100,00% |
| Residui della competenza                | 0,00      |         |
| Residui totali                          | 57.834,61 |         |

## 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>            |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2014                | 2015                | 2016                |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 1.914.190,16        | 1.278.758,12        | 2.203.314,79        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 216.658,87          | 159.650,60          | 725.713,48          |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 225.457,90          | 42.957,00           | 153.162,97          |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                     |                     |                     |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 285.241,76          | 268.293,46          | 297.482,98          |
| Altri trasferimenti   |                     |                     | 148.571,55          |
| <b>Totale</b>   | <b>2.641.548,69</b> | <b>1.749.659,18</b> | <b>3.528.245,77</b> |

## Entrate Extratributarie

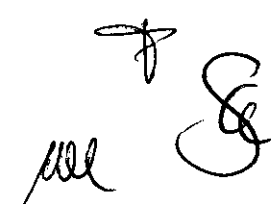
Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>        |                     |                     |                     |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                       | Rendiconto<br>2014  | Rendiconto<br>2015  | Rendiconto<br>2016  |
| Servizi pubblici                      | 3.294.080,66        | 3.731.333,25        | 3.998.267,19        |
| Proventi dei beni dell'ente           | 337.110,40          | 358.980,85          | 350.464,11          |
| Interessi su anticip. ni e crediti    | 26.118,17           | 10.800,18           | 4.198,89            |
| Utili netti delle aziende             | 223.301,19          | 221.896,78          | 289.308,46          |
| Proventi diversi                      | 1.290.029,53        | 1.713.078,44        | 1.481.691,04        |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>5.170.639,95</b> | <b>6.036.089,50</b> | <b>6.123.929,69</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>RENDICONTO 2016</b>          | <b>Entrate</b>      | <b>Uscite</b>       | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|
| Asilo nido                      | 419.898,76          | 913.653,43          | -493.754,67        | 45,96%                           |
| Casa riposo anziani             |                     |                     | 0,00               | 0,00%                            |
| Parcheggi e parchimetri         | 193.470,45          | 27.066,69           | 166.403,76         | 714,79%                          |
| Mense scolastiche               | 1.886.287,28        | 2.386.087,81        | -499.800,53        | 79,05%                           |
| Uso di locali non istituzionali | 8.540,46            | 8.649,18            | -108,72            | 98,74%                           |
| Altri servizi                   | 82,80               | 1.000,00            | -917,20            | 8,28%                            |
| Centro creativo                 | 44.518,86           | 155.528,15          | -111.009,29        | 28,62%                           |
| Mense                           | 38.178,18           | 89.561,73           | -51.383,55         | 42,63%                           |
| <b>Totali</b>                   | <b>2.590.976,79</b> | <b>3.581.546,99</b> | <b>-990.570,20</b> | <b>72,34%</b>                    |

### **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       | 2016       | FCDE*      |
|--------------|------------|------------|------------|------------|
| accertamento | 329.628,96 | 487.996,15 | 978.409,76 | 368.000,00 |
| riscossione  | 322.929,56 | 357.417,01 | 420.814,86 |            |
| %riscossione | 97,97      | 73,24      | 43,01      | 368.000,00 |

\* di cui accantonamento al FCDE

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       | <b>Accertamento 2014</b> | <b>Accertamento 2015</b> | <b>Accertamento 2016</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sanzioni CdS                              | 329.628,96               | 487.996,15               | 978.409,76               |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00                     | 173.300,00               | 368.000,00               |
| entrata netta                             | 329.628,96               | 314.696,15               | 610.409,76               |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 0,00                     | 40.538,84                | 306.832,48               |
| Perc. X Spesa Corrente                    | 0,00%                    | 12,88%                   | 50,27%                   |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| Perc. X Investimenti                      | 0,00%                    | 0,00%                    | 0,00%                    |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

| <b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |            |         |
|---|------------|---------|
|   | Importo    | %       |
| Residui attivi al 1/1/2016                              | 130.579,14 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016                               | 10.477,10  | 8,02%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 | 4.070,39   | 3,12%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016                      | 116.031,65 | 88,86%  |
| Residui della competenza                                | 558.641,90 |         |
| Residui totali  | 674.673,55 |         |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **Proventi dei beni dell'ente**

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b> |            |         |
|---|------------|---------|
|   | Importo    | %       |
| Residui attivi al 1/1/2016  | 119.497,89 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016   | 57.371,10  | 48,01%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                     |            | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2016  | 62.126,79  | 51,99%  |
| Residui della competenza  | 138.230,00 |         |
| Residui totali  | 200.356,79 |         |



## **Spese correnti**

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

| Macroaggregati |                                      | rendiconto<br>2015   | rendiconto<br>2016   | variazione           |
|----------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101            | redditi da lavoro dipendente         | 11.563.203,98        | 11.490.606,32        | -72.597,66           |
| 102            | imposte e tasse a carico ente        | 702.536,79           | 690.426,09           | -12.110,70           |
| 103            | acquisto beni e servizi              | 23.175.012,31        | 22.462.580,96        | -712.431,35          |
| 104            | trasferimenti correnti               | 7.317.811,34         | 6.686.170,25         | -631.641,09          |
| 105            | trasferimenti di tributi             |                      |                      | 0,00                 |
| 106            | fondi perequativi                    |                      |                      | 0,00                 |
| 107            | interessi passivi                    | 450.373,72           | 262.093,98           | -188.279,74          |
| 108            | altre spese per redditi di capitale  | 219.863,02           | 73.015,60            | -146.847,42          |
| 109            | rimb. e poste corrett. delle entrate | 184.893,70           | 362.468,95           | 177.575,25           |
| 110            | altre spese correnti                 | 425.015,43           | 750.427,09           | 325.411,66           |
| <b>TOTALE</b>  |                                      | <b>44.038.710,29</b> | <b>42.777.789,24</b> | <b>-1.260.921,05</b> |

## **Spese per il personale**

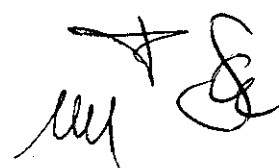
La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- i 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;
- i 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 657.953,36;
- l'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 che risulta di euro 10.445.077,40;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- il 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 557 e 557 quater della Legge 296/2006.





|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2016      |
|---|-------------------------------------|----------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                      |
| Spese macroaggregato 101  | 11.618.137,20                       | 11.490.606,32        |
| Spese macroaggregato 103  | 398.998,15                          | 76.144,14            |
| Irap macroaggregato 102   | 639.017,54                          | 625.623,68           |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     | 630.143,58           |
| Altre spese: straordinario rimborsato (ora nel macro 01)                  | 116.456,35                          |                      |
| Altre spese: rilevazioni ISTAT (ora nel macro 03)                         | 79.850,12                           |                      |
| Altre spese: progettazione tit. II  | 31.830,73                           | 21.747,11            |
| Altre spese: rendite vitalizie (nel 2011-2013 nell'int. 01, ora macro 04) |                                     | 9.721,80             |
| Altre spese: cococo Istituzione (nell'int. 03 2011-2013)                  |                                     | 50.169,00            |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>12.884.290,09</b>                | <b>12.904.155,63</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | 2.439.212,70                        | 2.782.493,57         |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>                 | <b>10.445.077,39</b>                | <b>10.121.662,06</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562                     |                                     |                      |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 26 del 02/08/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 27.05.2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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.

### **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 alle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

| <b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b> |                 |                    |           |              |            |
|--|-----------------|--------------------|-----------|--------------|------------|
| Tipologia spesa  | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite    | impegni 2016 | sforamento |
| Studi e consulenze (1)   | 14.479,43       | 80,00%             | 2.895,89  | 987,00       | 0,00       |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza                 | 65.300,60       | 80,00%             | 13.060,12 | 10.019,30    | 0,00       |
| Sponsorizzazioni   | 0,00            | 100,00%            | 0,00      | 0,00         | 0,00       |
| Missioni   | 12.979,31       | 50,00%             | 6.489,66  | 6.097,85     | 0,00       |
| Formazione   | 53.323,44       | 50,00%             | 26.661,72 | 18.889,00    | 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 6.357,50 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **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 262.093,98 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,58%. Si registrano altresì €. 73.015,60 relativi ad oneri finanziari (macroaggregato 08) sostenuti per l'estinzione anticipata di alcuni mutui.

Non si registrano interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue nei punti successivi.

#### ***Limitazione acquisto immobili***

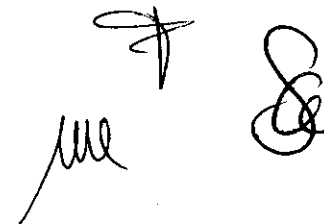
La spesa impegnata per acquisto immobili non è soggetta ai limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228 come da delibera della Corte dei Conti -n Sezione Regionale di Controllo per

il Piemonte n. 402 del 201/11/2013 che specifica alla pagina 5 che sono esclusi dal divieto di acquisto imposto dalla Legge finanziaria per il 2013 "le operazioni di acquisto destinate a soddisfare le esigenze allocative in materia di edilizia residenziale pubblica e le finalità di contenimento della spesa pubblica".

L'Ente ha acquistato alloggi ERP: come da delibere di C.C. 113/2015 e 178/2015 e Determina Dirigenziale n. 1937/2016.

***Limitazione acquisto mobili e arredi***

Si rammenta che per il 216 non sono previste limitazioni nell'acquisto di mobili e arredi, ai sensi dell'art. 10 c. 3 del DL 210/2015.

The image shows three handwritten signatures in black ink. One signature is on the left, and two are on the right, one above the other. They appear to be initials or names written in a cursive style.

## 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                              | 2,26% | 1,42% | 0,53% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno  | 2014                | 2015                | 2016                |
| Residuo debito (+)  | 16.442.545,30       | 9.857.693,16        | 5.715.724,56        |
| Nuovi prestiti (+)  |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | 2.591.953,07        | 2.014.068,08        | 1.141.220,00        |
| Estinzioni anticipate (-)                                 | 3.297.397,16        | 2.070.372,58        | 867.562,09          |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     | -695.501,25         | -57.527,94          | -35.477,02          |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>9.857.693,82</b> | <b>5.715.724,56</b> | <b>3.671.465,45</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 56.966              | 57.294              | 57.530              |
| Debito medio per abitante                                 | 173,05              | 99,76               | 63,82               |

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                |
| Quota interessi  | 1.094.674,80        | 670.236,74          | 262.093,98          |
| Quota capitale   | 5.889.350,23        | 4.084.440,66        | 2.008.782,09        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>6.984.025,03</b> | <b>4.754.677,40</b> | <b>2.270.876,07</b> |

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di liquidità.



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 164 del 02/05/2017 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 654.024,75
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 611.237,70

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

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.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                     |                  |                  |                   |                     |                      |                      |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| RESIDUI                               | Esercizi precedenti | 2012             | 2013             | 2014              | 2015                | 2016                 | Totale               |
| <b>ATTIVI</b>                         |                     |                  |                  |                   |                     |                      |                      |
| Titolo I                              |                     |                  |                  | 230.820,62        | 1.192.361,34        | 6.189.385,47         | 7.612.567,43         |
| di cui Tarsu/tari                     |                     |                  |                  | 221.491,98        |                     | 2.459.000,00         | 2.680.491,98         |
| di cui F.S.R o F.S.                   |                     |                  |                  |                   |                     | 487.029,92           | 487.029,92           |
| Titolo II                             |                     | 500,00           | 3.500,00         | 102.598,54        | 26.811,70           | 1.253.820,57         | 1.387.230,81         |
| di cui trasf. Stato                   |                     |                  |                  | 102.598,14        |                     |                      | 102.598,14           |
| di cui trasf. Regione                 |                     |                  | 2.500,00         |                   | 11.734,79           | 664.249,18           | 678.483,97           |
| Titolo III                            | 11.800,05           |                  | 150,53           | 85,92             | 438.981,28          | 2.285.640,21         | 2.736.657,99         |
| di cui Tia                            |                     |                  |                  |                   |                     |                      | 0,00                 |
| di cui Fitti Attivi                   |                     |                  | 150,53           | 85,92             | 61.890,34           | 138.230,00           | 200.356,79           |
| di cui sanzioni CdS                   |                     |                  |                  |                   | 116.031,65          | 321.531,97           | 437.563,62           |
| Tot. Parte corrente                   |                     |                  |                  |                   |                     |                      | 11.736.456,23        |
| Titolo IV                             | 714.790,29          |                  |                  |                   | 526.781,26          | 78.456,00            | 1.320.027,55         |
| Titolo V                              |                     |                  |                  |                   |                     |                      | 0,00                 |
| Titolo VI                             | 389.290,90          |                  |                  |                   |                     |                      | 389.290,90           |
| Tot. Parte capitale                   |                     |                  |                  |                   |                     |                      | 1.709.318,45         |
| Titolo IX                             | 2.716,82            | 5.000,00         | 1.178,15         | 29,21             | 1.518,77            | 11.016,58            | 21.459,53            |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>1.118.598,06</b> | <b>5.500,00</b>  | <b>4.828,68</b>  | <b>333.534,29</b> | <b>2.186.454,35</b> | <b>9.818.318,83</b>  | <b>13.467.234,21</b> |
| <b>PASSIVI</b>                        |                     |                  |                  |                   |                     |                      |                      |
| Titolo I                              | 524,00              | 16.000,00        | 11.722,01        | 4.536,00          | 66.713,62           | 6.728.179,03         | 6.827.674,66         |
| Titolo II                             | 25.804,13           | 5.308,08         | 30,00            | 52.683,75         | 95.413,28           | 2.774.779,90         | 2.954.019,14         |
| Titolo III                            |                     |                  |                  |                   |                     |                      | 0,00                 |
| Titolo IV                             |                     |                  |                  |                   |                     |                      | 0,00                 |
| Titolo VII                            | 152.592,71          | 516,46           | 2.421,88         | 43.511,27         | 156.277,82          | 564.756,26           | 920.076,40           |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>178.920,84</b>   | <b>21.824,54</b> | <b>14.173,89</b> | <b>100.731,02</b> | <b>318.404,72</b>   | <b>10.067.715,19</b> | <b>10.701.770,20</b> |

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 47.759,00 tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
|   | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
| <b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>                                     |                  |                  |                  |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 63.223,00        | 57.687,00        | 47.759,00        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                  |                  |                  |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                  |                  |                  |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                  |                  |                  |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 18.528,00        |                  |                  |
| <b>Totale</b>   | <b>81.751,00</b> | <b>57.687,00</b> | <b>47.759,00</b> |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

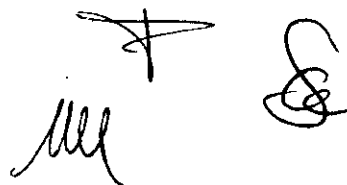
## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **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 illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:



| SOCIETA'<br>PARTECIPATE  | credito<br>del<br>Comune v/società | debito<br>della<br>società v/Comune | diff. | debito<br>del<br>Comune v/società | credito<br>della<br>società v/Comune | diff.      |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|-------|-----------------------------------|--------------------------------------|------------|
|  | <b>Residui Attivi</b>              | contabilità della società           |       | <b>Residui Passivi</b>            | contabilità della società            |            |
| SMAT SPA   | 366.098,02                         | 333.609,18                          | 32489 | 42.299,83                         | 14.207,45                            | 28.092,38  |
| Pracatinat Scpa in<br>liquidazione   |                                    |                                     |       |                                   | 19.363,00                            |            |
| ENTI STRUMENTALI   | credito<br>del<br>Comune v/ente    | debito<br>dell' ente v/Comune       | diff. | debito<br>del<br>Comune v/ente    | credito<br>dell'ente<br>v/Comune     | diff.      |
|  | <b>Residui Attivi</b>              | contabilità della società           |       | <b>Residui Passivi</b>            | contabilità della società            |            |
| CONSORZIO ATOR   | 0                                  | 0                                   | 0     | 0                                 | 0                                    | 0          |
| CONSORZIO COVAR 14   | 0                                  | 0                                   | 0     | 1.401.657,57                      | 703.656,51                           | 698.001,06 |
| CONSORZIO AGENZIA<br>PER LA MOBILITA'<br>PIEMONTESE  | 0                                  | 0                                   | 0     | 250.000,00                        | 249.999,98                           | 0,02       |
| CONSORZIO CSI  | 0                                  | 2.487,89                            | -2488 | 1.980,00                          | 0                                    | 1.980,00   |
| CONSORZIO CIT  | 0                                  | 0,00                                | 0     | 0,00                              | 0                                    | 0,00       |
| ISTITUZIONE<br>MUSICATEATRO<br>CONSORZIO TURISMO<br>TORINO   | 2.702,86<br>0,00                   | 2.702,86<br>0,00                    | 0     | 0,00                              | 0,00                                 | 0,00       |
| <b>Note:</b>   |                                    |                                     |       |                                   |                                      |            |
| 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente |                                    |                                     |       |                                   |                                      |            |
| 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune   |                                    |                                     |       |                                   |                                      |            |
| 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione                                   |                                    |                                     |       |                                   |                                      |            |
| 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento                           |                                    |                                     |       |                                   |                                      |            |

La nota informativa è allegata al rendiconto e evidenzia discordanze che sono nella stessa illustrate.

Si segnala che dopo la presentazione della relazione citata è pervenuta l'asseverazione da parte della società di revisione della Smat Spa.

Il Collegio dei revisori assevera con il presente atto i dati in essa contenuti.

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

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali

Non avendo effettuato nuove esternalizzazioni, non ricorre il rispetto di quanto disposto dall'art. 3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07 (trasferimento di risorse umane e finanziarie)

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2016 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio esistenti.

Nel 2016 le società partecipate dal Comune di Moncalieri che presentano perdite non richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2015

**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).

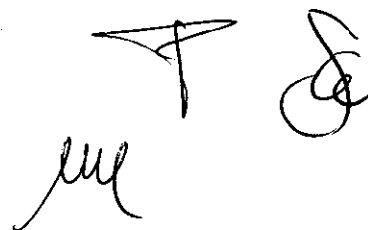
*(L'art. 28 comma 1, lettera e) del D.lgs 175/2016 ha abrogato tali limiti. Si ritiene però che dovessero essere rispettati per l'intero anno 2016).*

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.





## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

### Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

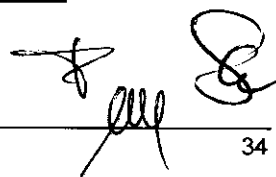
## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| CONTO ECONOMICO                            |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
|  | 2015*               | 2016                |
| A componenti positivi della gestione       | 49.288.546,54       | 47.091.196,35       |
| B componenti negativi della gestione       | 48.926.866,47       | 45.796.632,83       |
| <b>Risultato della gestione</b>            | <b>361.680,07</b>   | <b>1.294.563,52</b> |
| C Proventi ed oneri finanziari             |                     |                     |
| proventi finanziari                        | 232.696,96          | 293.507,35          |
| oneri finanziari                           | 670.236,74          | 335.109,58          |
| D Rettifica di valore attività finanziarie |                     |                     |
| Rivalutazioni                              |                     |                     |
| Svalutazioni                               |                     |                     |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>  | <b>-75.859,71</b>   | <b>1.252.961,29</b> |
| E proventi straordinari                    | 5.648.219,44        | 1.669.628,96        |
| E oneri straordinari                       | 584.862,47          | 885.726,80          |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>       | <b>4.987.497,26</b> | <b>2.036.863,45</b> |
| IRAP                                       |                     | 648.209,47          |
| <b>Risultato d'esercizio</b>               | <b>4.987.497,26</b> | <b>1.388.653,98</b> |



Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare.

Il peggioramento del risultato della gestione rispetto all'esercizio precedente risulta poco rappresentativo in quanto vengono accostati due esercizi che registrano, sotto il profilo economico-patrimoniale, modalità diverse di rilevazione dei fatti gestionali, e delle rettifiche per l'apertura dei conti all'1/1/2016.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 289.308,46, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società | % di partecipazione | proventi   |
|---------|---------------------|------------|
| SMAT    | 2,62                | 289.308,46 |
|         |                     |            |

Le quote di ammortamento, per quanto riguarda i beni mobili sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 e per quanto riguarda i beni immobili, pur applicando i coefficienti previsti dal principio contabile non è stato possibile procedere ad un calcolo puntuale degli ammortamenti in quanto l'inventario è ancora in corso di ricostruzione e rivalutazione.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento |              |              |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 2014                  | 2015         | 2016         |
| 4.530.924,70          | 4.555.046,33 | 2.597.771,69 |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E.25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

## STATO PATRIMONIALE

L'ente non ha completato la valutazione del patrimonio immobiliare che dovrà completare entro l'esercizio 2017, così come consentito dall'all. 4/3 del D.Lgs 118/2011 – principio contabile applicato 9.1.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di 191.789,64 €, con una diminuzione di 365.761,80 euro rispetto a quello al 31/12/2015.

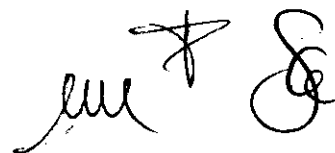
Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>                      |                       |                      |                       |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>Attivo</b>                                  | <b>31/12/2015</b>     | <b>Variazioni</b>    | <b>31/12/2016</b>     |
| Immobilizzazioni immateriali                   | 276.361,07            | 9.858,68             | 286.219,75            |
| Immobilizzazioni materiali                     | 165.733.813,59        | 4.421.846,78         | 170.155.660,37        |
| Immobilizzazioni finanziarie                   | 9.174.475,83          | 9.108.543,72         | 18.283.019,55         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                 | <b>175.184.650,49</b> | <b>13.540.249,18</b> | <b>188.724.899,67</b> |
| Rimanenze                                      | 37.417,66             | -6.167,30            | 31.250,36             |
| Crediti  | 8.402.858,24          | 2.329.518,47         | 10.732.376,71         |
| Altre attività finanziarie                     |                       | 0,00                 |                       |
| Disponibilità liquide                          | 43.740.630,94         | -3.226.520,78        | 40.514.110,16         |
| <b>Totale attivo circolante</b>                | <b>52.180.906,84</b>  | <b>-903.169,61</b>   | <b>51.277.737,23</b>  |
| Ratei e risconti                               |                       |                      | 0,00                  |
|  |                       |                      | 0,00                  |
| <b>Totale dell'attivo</b>                      | <b>227.365.557,33</b> | <b>12.637.079,57</b> | <b>240.002.636,90</b> |
| <b>Passivo</b>                                 |                       |                      |                       |
| Patrimonio netto                               | 192.154.907,44        | 11.444.022,21        | 203.598.929,65        |
| Fondo rischi e oneri                           |                       | 424.593,97           | 424.593,97            |
| Trattamento di fine rapporto                   | 0,00                  |                      | 0,00                  |
| Debiti   | 14.305.061,89         | 68.184,41            | 14.373.246,30         |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 20.905.588,00         |                      | 21.605.866,98         |
|  |                       |                      |                       |
| <b>Totale del passivo</b>                      | <b>227.365.557,33</b> | <b>11.936.800,59</b> | <b>240.002.636,90</b> |
| Conti d'ordine                                 | 2.000.453,28          |                      | 0,00                  |

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

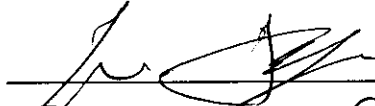
L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati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



## 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

  
\_\_\_\_\_  
*St. Cece Blasi*  
\_\_\_\_\_  
*Maria Agui*  
\_\_\_\_\_