



Comune di BOBBIO PELLICE

Provincia di TORINO

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2016**

# Comune di BOBBIO PELLICE

## Organo di revisione

Verbale n. 04 del 13/04/2017

### 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

presenta

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

## **INTRODUZIONE**

- ◆ Il sottoscritto Franco Grande revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 30/11/2015;
- ◆ ricevuta in data 31/03/2017 (con integrazioni fino al 13/04/2017) la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale in data 29/03/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
  - a) conto del bilancio;
  - b) conto 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 interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli 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 delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 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";
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà 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;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n.12;

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle

d'investimento;

- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con deliberazione C.C. n. 35 del 22/07/2016;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, sul quale il sottoscritto revisore ha rilasciato parere n. 03/2017;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 790 reversali e n. 1039 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SAN PAOLO SPA Ag. Luserna San Giovanni, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## ***RISULTATI DELLA GESTIONE***

### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			769.866,00
Riscossioni	74.332,08	746.161,55	820.493,63
Pagamenti	151.579,70	940.785,13	1.092.364,83
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>497.994,80</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>497.994,80</b>
di cui per cassa vincolata			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 NON sono indicati pagamenti per esecuzione forzata  
NON è stato determinato il fondo di cassa vincolato.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	497.994,80
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	0,00
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>0,00</b>

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2014	2015	2016
	2		
<b>Disponibilità</b>	778.667,40	1.407.494,55	497.994,80
<b>Anticipazioni</b>	784.187,61	841.996,45	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 23.620,53, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	778.667,40	1.407.494,55	888.971,04
Impegni di competenza	meno	784.187,61	841.996,45	1.141.685,76
<b>Saldo</b>		<b>-5.520,21</b>	<b>565.498,10</b>	<b>-252.714,72</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			666.465,96
Impegni confluiti nel FPV	meno			390.130,71
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>-5.520,21</b>	<b>565.498,10</b>	<b>23.620,53</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	746.161,55
Pagamenti	(-)	940.785,13
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-194.623,58
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	666.465,96
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	390.130,71
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	276.335,25
Residui attivi	(+)	142.809,49
Residui passivi	(-)	200.900,63
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-58.091,14
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		
		<b>23.620,53</b>

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

Risultato gestione di competenza	23.620,53
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	14.963,20
quota di disavanzo ripianata	
<b>saldo</b>	<b>38.583,73</b>

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	(+)	366.982,28
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	611.649,04
<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	(-)	551.503,59
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	350.902,33
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.123,20
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	40.725,06
<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>34.377,14</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	5.800,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche 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	(-)	0,00
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>40.177,14</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.163,20
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	299.483,68
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	120.326,49
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	(+)	0,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	392.461,60
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	39.228,38
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.123,20
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>-1.593,41</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) 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>38.583,73</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>34377,14</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>34377,14</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(\* ) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

## **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:

- 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	366.982,28	350.902,33
FPV di parte capitale	299.483,68	39.228,38

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 in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	90.095,84	90.095,84
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per rimborsi elettorali	4.735,26	4.735,26
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
	8.025,00	8.025,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.003,62	1.003,62
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>103.859,72</b>	<b>103.859,72</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:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	20.947,83
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>20.947,83</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre: iniziative e servizi istituzionali non indispensabili	20.947,83
<b>Totale spese</b>	<b>20.947,83</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo / disavanzo** di Euro ....., come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			769.866,00
RISCOSSIONI	74.332,08	746.161,55	820.493,63
PAGAMENTI	151.579,70	940.785,13	1.092.364,83
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>497.994,80</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>497.994,80</b>
RESIDUI ATTIVI	64.283,42	142.809,49	207.092,91
RESIDUI PASSIVI	50.608,12	200.900,63	251.508,75
<i>Differenza</i>			<b>-44.415,84</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			350.902,33
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			39.228,38
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>63.448,25</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	126.507,82	39.205,28	63.448,25
di cui:			
a) parte accantonata		11.707,93	45.143,93
b) Parte vincolata		1.162,00	
c) Parte destinata a investimenti		0,00	
e) Parte disponibile (+/-) *	126.507,82	26.335,35	18.304,32

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				5.800,00	5.800,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		9.163,20		0,00	9.163,20
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>9.163,20</b>	<b>0,00</b>	<b>5.800,00</b>	<b>14.963,20</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).

#### Variatione dei residui anni precedenti

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	148.403,06	74.332,08	64.283,42	- 9.787,56
Residui passivi	212.597,82	151.579,70	50.608,12	- 10.410,00

## Conciliazione dei risultati finanziari ok

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
saldo gestione di competenza	(+ o -)	23620,53
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>23.620,53</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		9.787,56
Minori residui passivi riaccertati (+)		10.410,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>622,44</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		23.620,53
SALDO GESTIONE RESIDUI		622,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		14.963,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		24.241,98
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>	<b>63.448,25</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	43.400,93
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	0,00
fondo rischi per contenzioso	0,00
fondo incentivi avvocatura interna	0,00
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	1.743,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo rinnovi contrattuali	0,00
altri fondi spese e rischi futuri	0,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>45.143,93</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>0,00</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

	0,00
TOTALE PARTE DESTINATA	0,00

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.

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato. Esso ammonta ad € 43.400,93

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

#### **Fondo contenziosi**

NON è stata accantonata alcuna somma per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, in quanto non sussiste la fattispecie.

#### **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, in quanto non sussiste la fattispecie.

NON è stata accantonata alcuna 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, in quanto non sussiste la fattispecie.

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

E' stato costituito un fondo di euro 1.743,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di carica

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+)	<b>366.982,28</b>
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+)	<b>299.483,68</b>
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>404.008,21</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	16.101,37
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
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>16.101,37</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>191.539,46</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>109.292,26</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>720.941,30</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	551.503,59
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	350.902,33
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
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>902.405,92</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	392.461,60
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	39.228,38
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	(-)	0,00
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>431.689,98</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>1.334.095,90</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>53.311,36</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>53.311,36</b>

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

L'ente ha provveduto a trasmettere in data 24 marzo 2017 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

### Titolo I - 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:

	2014	2015	2016
I.M.U.	112.667,94	91.481,18	109.459,29
I.M.U. recupero evasione	12.500,00		
I.C.I. recupero evasione		18.794,88	20.947,83
T.A.S.I.	26.036,00	24.397,65	18.857,56
Addizionale I.R.P.E.F.	24.500,00	21.369,25	27.458,91
Imposta comunale sulla pubblicità	460,00	469,50	355
altre imposte	228,07		
5 per mille		237,70	354,43
Altre imposte	4.504,79		
TOSAP	9.352,00	8.717,00	8.102,00
TARI	90.095,84	90.095,84	90.095,84
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.051,68		
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	279,00	180,00	148
Fondo sperimentale di riequilibrio	149.002,13		
Fondo solidarietà comunale		124.506,83	128.229,35
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>430.677,45</b>	<b>380.249,83</b>	<b>404.008,21</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	20.947,83	4.154,30	19,84%	<b>14.064,30</b>
Recupero evasione TARSU/TIATASI				
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
<b>Totale</b>	<b>20.947,83</b>	<b>4.154,30</b>	<b>338,55%</b>	<b>14.064,30</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	7.143,24	100,00%
Residui riscossi nel 2016	5.647,08	79,05%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.496,16	20,95%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	16.793,53	
Residui totali	16.793,53	

## **Titolo II - Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

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

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	13.351,81	10.914,32	8.337,10
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	285,50		
trasferimenti della Regione per sportello forestale		363.645,43	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	5.598,69	1.393,19	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico (di cui rimborsi Villar Pellice € 5,458,23)	5.458,23	5.508,23	7.764,27
<b>Totale</b>	<b>24.694,23</b>	<b>381.461,17</b>	<b>16.101,37</b>

## **Titolo III - Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	38.638,75	35.787,82	40.383,59
Proventi dei beni dell'ente	18.010,62	52.033,64	39.918,72
Interessi su anticip.ni e crediti	67,02	20,34	0,82
Utili netti delle aziende	3.560,00	100,00	2.902,06
Proventi diversi	131.705,62	113.782,86	108.334,27
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>191.982,01</b>	<b>201.724,66</b>	<b>191.539,46</b>

Con riferimento alle entrate extratributarie, si rileva che nel F.C.D.E. sono state accantonate le seguenti somme:

- 2.7821,02 proventi beni ente
- 15,60 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti
- 1.500,00 rimborsi e altre entrate correnti

## 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, acquistato e smaltimento rifiuti.

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

<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!
peso pubblico	461,6	5,00	456,60	9232,00%
Mense scolastiche	21.529,46	26.075,34	-4.545,88	82,57%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!
Centro creativo			0,00	#DIV/0!
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!
<b>Totali</b>	<b>21.991,06</b>	<b>26.080,34</b>	<b>-4.089,28</b>	<b>84,32%</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:

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>				
	2014	2015	2016	FCDE*
accertamento	2.475,75	3.726,32	2.007,24	15,60
riscossione	2.475,75	3.432,45	1.913,06	
%riscossione	100,00	92,11	95,31	15,60

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	293,87	100,00%
Residui riscossi nel 2016	247,08	84,08%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	46,79	15,92%
Residui della competenza	94,18	
Residui totali	140,97	

## 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	341,6	100,00%
Residui riscossi nel 2016	341,6	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	633,86	
Residui totali	633,86	

### **Titolo IV – entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti di capitale, riscossione di crediti**

Il titolo IV dell'Entrata comprende accertamenti per € 109.292,26, riferiti principalmente ai contributi sui P.M.O. erogati dall'Unione Montana del Pinerolese (€ 39.872,22).

Comprende inoltre un contributo statale di € 10.000,00 per spese di progettazione, un contributo della Regione Piemonte pari ad € 22.872,87 per la sistemazione idraulica del Rio Imeut (alluvione 2008), i proventi dei canoni BIMP per € 32.713,77, proventi derivanti dalle concessioni edilizie per € 3.832,40

## 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	9.291,03	11.942,61	3.832,40
Riscossione	9.291,03	11.426,61	3.832,40

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	516,00	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	516,00	100,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	516,00	

## Titolo I - Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	195.585,12	196.052,61	467,49
102	imposte e tasse a carico ente	15.527,51	16.979,07	1.451,56
103	acquisto beni e servizi	248.317,36	265.380,06	17.062,70
104	trasferimenti correnti	38.790,55	29.779,55	-9.011,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	15.007,00	10.918,92	-4.088,08
108	altre spese per redditi di capitale			
109	Rimb e poste corr delle entrate		500,00	500,00
110	altre spese correnti	17.197,65	31.893,38	14.695,73
<b>TOTALE</b>		<b>530.425,19</b>	<b>551.503,59</b>	<b>21.078,40</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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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.1quater comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006.

		<b>rendiconto 2016</b>		
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>			
Spese macroaggregato 101	213.153,15	196.052,61		
Spese macroaggregato 103				
Irap macroaggregato 102	13.705,12	11.925,41		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
Altre spese: da specificare.....				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>226.858,27</b>	<b>207.978,02</b>		
(-) Componenti escluse (B)	865,49	148,33		
		1.172,54		
		3.336,85		
		4.657,72		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>225.992,78</b>	<b>203.320,30</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. 1 del 27/02/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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

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

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, del piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, il revisore attesta che con deliberazione della giunta comunale n. 36 del 06/04/2016 si è provveduto ad approvare il piano triennale di razionalizzazione delle spese di funzionamento per l'anno 2016.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 58,00 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.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 10.918,92.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,69%.

## **Titolo II - Spese in conto capitale**

Il totale impegnato per le spese in conto capitale ammonta ad € 391.338,40, così suddivise

Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	364.889,33
Contributi agli investimenti	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Altre spese in conto capitale	26.449,07

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

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### ***Limitazione acquisto mobili e arredi***

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.



## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del biennio precedente:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	2,81%	2,25%	1,69%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	364.358,38	295.133,30	221.465,42
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	69.225,08	73.667,88	40.725,06
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>295.133,30</b>	<b>221.465,42</b>	<b>180.740,36</b>

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	19.449,80	15.007,00	10.918,92
Quota capitale	69.225,08	73.667,88	40.725,06
<b>Totale fine anno</b>	<b>88.674,88</b>	<b>88.674,88</b>	<b>51.643,98</b>

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

L'ente NON ha chiesto ed ottenuto nel 2016, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing**

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

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e

passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta Comunale in data 29/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

#### **VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	totale
1			5.459,09	3.513,80	6.448,00	38.955,61	54.376,5
2						5.540,20	5.540,20
3				10.193,00	27.176,34	70.155,63	107.524,97
4					9.180,68	24.901,54	34.082,22
5							
6							
7							
9				1.974,58	337,93	3.256,51	5.569,02
			5459,09	15.681,38	43.142,95	142.809,49	207.092,91

#### **VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	totale
1			331,01	1.426,95	10.275,35	98.923,61	110.956,92
2			1.952,00	1.333,34	23.115,78	67.545,36	93.946,48
3							
4						20.649,47	20.649,47
5							
6							
7		4.000,00	250,43	1.249,27	6.673,99	13.782,19	25.955,88
9							
		4.000,00	2.533,44	4.009,56	40.065,12	200.900,63	251.508,75

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

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie

In riferimento alla norma suesposta e nel suo adempimento, previa richiesta di specifica comunicazione alle società partecipate, si ha il seguente quadro riassuntivo:

#### **1) Società partecipata direttamente dal Comune: Acea Pinerolese Energia s.r.l.**

Vista la nota della società in data 13.03.2017, prot. n.945 (Allegato 2) si attesta che il Comune risulta creditore nei confronti della Società per un ammontare di euro 1.300,00, mentre il Comune non risulta aver debiti nei confronti della società. Il credito del Comune è previsto nel bilancio 2016.

#### **2) Società partecipata direttamente dal Comune: Ape Rinnovabili S.R.L.**

Vista la nota della società prot n. 945 del 13/03/2017, si attesta che non vi sono crediti e debiti al 31.12.2016 nei confronti della società partecipata in oggetto e tali dati sono confermati nella contabilità dell'ente.

#### **3) Società partecipata direttamente dal Comune: Acea Servizi Strumentali S.r.l.**

Vista la nota della società prot n. 970 del 14/03/2017, si attesta che non vi sono crediti e debiti al 31.12.2016 nei confronti della società partecipata in oggetto e tali dati sono confermati nella contabilità dell'ente.

#### **4) Società partecipata direttamente dal Comune: Acea Pinerolese Industriale S.p.A.**

Vista la nota della società prot n. 996 dell' 14/03/2017, si attesta che il Comune risulta creditore nei confronti della Società per € 2.700,00 e debitore per € 739,41 al 31.12.2016 nei confronti della società partecipata in oggetto e tali dati sono confermati nella contabilità dell'ente.

#### **5) Società partecipata direttamente dal Comune: Acea Ambiente S.r.l.**

Alla data di redazione della presente non sono pervenute le informazioni necessarie. Dalla contabilità dell'ente non risultano residui passivi e attivi nei confronti della società.

#### **6) Società partecipata indirettamente dal Comune: Distribuzione Gas Naturale S.r.l.**

Vista la nota della società prot n.996 dell' 14/03/2017, si attesta che non vi sono crediti e debiti al 31.12.2016 nei confronti della società partecipata in oggetto e tali dati sono confermati nella contabilità dell'ente.

#### **7) Società partecipata indirettamente dal Comune: Acea Power S.r.l.**

Alla data di redazione della presente non sono pervenute le informazioni necessarie. Dalla contabilità dell'ente non risultano residui passivi e attivi nei confronti della società.

#### **8) Società partecipata indirettamente dal Comune: E-Gas s.r.l.**

Alla data di redazione della presente non sono pervenute le informazioni necessarie. Dalla

contabilità dell'ente non risultano residui passivi e attivi nei confronti della società.

**9) Società partecipata indirettamente dal Comune: Associazione d'Ambito Torinese per il Governo dei Rifiuti**

Alla data di redazione della presente non sono pervenute le informazioni necessarie. Dalla contabilità dell'ente non risultano residui passivi e attivi nei confronti della società.

**10) Società partecipata indirettamente dal Comune: Trattamento Rifiuti Metropolitan S.p.A**

Alla data di redazione della presente non sono pervenute le informazioni necessarie. Dalla contabilità dell'ente non risultano residui passivi e attivi nei confronti della società.

**11) Società partecipata direttamente dal Comune: Smat spa**

Alla data di redazione della presente non sono pervenute le informazioni necessarie.

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

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

**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).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

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

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

**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.

I prospetti contenenti gli indicatori relativi alla tempestività di pagamento, suddivisi per quadrimestre, sono pubblicati nell'albo pretorio dell'ente.

L'indicatore finale ammonta a -14,89

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

L'ente rispetta 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**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, nominati con delibera di Giunta Comunale n.127 del 19/12/2016, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- 1) BONJOUR Manuela: Riscossione e versamento diritti di segreteria, mensa, trasporto e diversi.
- 2) BENECH Claudio: Contravvenzioni, TOSAP, Pubbliche affissioni

Ad essi si aggiunge il tesoriere banca INTESA SAN PAOLO SPA Ag. Luserna San Giovanni

## STATO PATRIMONIALE

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:

STATO PATRIMONIALE		
<b>Attivo</b>	31/12/2015	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	58.859,94	51.331,14
Immobilizzazioni materiali	4.301.215,80	4.655.983,09
Immobilizzazioni finanziarie	84.594,32	84.594,32
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>4.444.670,76</b>	<b>4.791.908,55</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	149.346,06	261.403,91
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	769.866,00	497.994,80
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>919.212,06</b>	<b>759.398,71</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>5.363.882,12</b>	<b>5.551.307,26</b>
<i>conti d'ordine</i>	97.543,60	92.823,28
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>3.021.946,66</b>	<b>3.150.674,57</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>1.962.995,58</b>	<b>2.007.752,39</b>
Debiti di finanziamento	221.465,42	212.424,06
Debiti di funzionamento	93.694,61	112.080,12
Debiti per anticipazione di cassa	21.359,61	25.955,88
Altri debiti	39.539,75	39.539,75
<b>Totale debiti</b>	<b>376.059,39</b>	389.999,81
Ratei e risconti	<b>2.880,49</b>	2.880,49
<b>Totale del passivo</b>	<b>5.363.882,12</b>	<b>5.561.307,26</b>
<i>conti d'ordine</i>	97.543,60	92.823,28

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

Lì, 13/04/2017

Il Revisore Unico  
Dr. Franco Grande

