



## COMUNE DI ALPIGNANO

PROVINCIA DI TORINO

### VERBALE N. 38 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'anno duemiladiciassette, il giorno tre del mese di maggio 2017, alle ore 9,00 si tiene la riunione del Collegio dei Revisori dei conti, costituito con delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 16/07/2015, composto da:

rag. Paolo Davio Presidente  
dott.ssa Sabrina Gaglione Componente  
dott. Fernando Coccarelli Componente

La seduta è stata convocata per provvedere alla:  
redazione della propria relazione in ordine Rendiconto della gestione 2016 di cui all'art. 239, comma 1 lett. d), del D. Lgs. 267/2000.

-==ooOoo==-

### IL COLLEGIO DEI REVISORI

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

A P P R O V A

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

sg

## *Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Alpignano*

### *preso in esame*

la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 51 del 27/04/2017, 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):

- *conto del bilancio;*
- *stato patrimoniale;*
- *conto economico*
- *relazione illustrativa dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;*
- *elenco dei residui attivi e passivi (art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);*

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

- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del pareggio di bilancio;
- il conto degli agenti contabili;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 36 del 26/07/2016 afferente alla ricognizione sullo stato d'avanzamento dei programmi esercizio 2016 di cui all'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;
- tabella dei parametri di deficitarietà;
- i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE al 31 dicembre 2016, così come previsto dall'art. 77 quater del Decreto Legge 112/2008 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133
- l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute ex art.16 comma 26 del D.L n.138 del 13/08/2011;
- la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra ente e società partecipate ex DL 95/2012;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);

### *visti*

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;

### *verificato e controllato:*

\* la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);

\* l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti delle entrate a destinazione specifica con le previsioni e gli impegni di spesa conformemente alle disposizioni di legge;

\* l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;

\* il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

\* l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2015 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato, come da delibera della Giunta Comunale n. 50 del 27/04/2017;

\* la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

sg

SP

SP

- \* la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- \* le gestioni degli agenti contabili interni a danaro e materia, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;
- \* il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione dei componenti del conto economico;
- \* la tenuta degli inventari in continua fase di aggiornamento e la corretta rappresentazione delle attività e delle passività nello stato patrimoniale, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- \* la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del stato patrimoniale;
- \* sulla base di controlli a campione:
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- \* le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, nonché con le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio;
- \* sono state rispettate le prescrizioni dettate in materia di Tesoreria Unica;
- \* non risultano segnalati debiti fuori bilancio come di seguito riportato al punto 25 della presente Relazione;
- \* sono in corso di definizione gli obblighi fiscali relativi alla dichiarazione annuale I.V.A., I.R.A.P. ed alla dichiarazione del sostituto d'imposta;
- \* la contabilità I.V.A. è stata tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. 633/72 con separati registri sezionali per ogni attività rilevante e con unico registro riepilogativo ove sono state annotate le liquidazioni periodiche;
- \* il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- \* 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;

*dato atto*

che per le verifiche di cui sopra ci si è avvalsi della tecnica del controllo a campione con la verifica dei dati più significativi per quanto attiene alle risultanze contabili finanziarie ed alla loro corrispondenza con il conto del tesoriere, mentre sono state analiticamente analizzate le risultanze finali delle altre componenti del rendiconto;

*attesta*

1. l'esatta corrispondenza del conto del bilancio e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e alle risultanze del tesoriere come riportate nel verbale del Collegio stesso n. 33 del 09/03/2017 rilevando quanto già in esso evidenziato e che alla data attuale il tesoriere non ha provveduto a trasmettere il conto;

2. che le risultanze di cui al punto precedente si riassumono come segue:

sg




|                                     |               |                     |
|-------------------------------------|---------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'1/1/2016         |               | 1.350.733,00        |
| riscossioni                         | 19.932.262,00 |                     |
| pagamenti                           | 20.149.445,31 |                     |
| <b>Fondo di cassa al 31/12/2015</b> |               | <b>1.133.549,69</b> |

- il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di euro 4.898.259,19;
- l'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro 325.032,19 come disposto dal punto 10.6 del 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 di € 392.341,01;

3. che il **risultato di gestione** (finanziaria di competenza) è così determinato:

|   |                |                   |
|---|----------------|-------------------|
| riscossioni                                   | 17.825.169,11  |                   |
| pagamenti                                     | -17.025.030,61 |                   |
| <i>differenza</i>                             |                | 800.138,50        |
| residui attivi                                | 2.592.200,56   |                   |
| residui passivi                               | -2.988.926,00  |                   |
| <i>differenza</i>                             |                | -396.725,44       |
| <b>avanzo di gestione al 31/12/2016</b>       |                | <b>403.413,06</b> |
| utilizzo avanzo di amministrazione            |                | 560.785,46        |
| quota 2015 disavanzo di amministrazione       |                | -16.947,75        |
| utilizzo FPV di parte corrente                |                | 353.287,88        |
| utilizzo FPV di parte capitale                |                | 1.275.600,04      |
| fondo pluriennale vincolato di parte corrente |                | -295.884,46       |
| fondo pluriennale vincolato di parte capitale |                | -1.339.961,58     |
| <b>avanzo di competenza al 31/12/2016</b>     |                | <b>940.292,65</b> |

4. che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria di competenza + residui) è così determinato:

Sg

|  |               |                     |
|--|---------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2016                           |               | 1.350.733,00        |
| riscossioni  | 19.932.262,20 |                     |
| pagamenti  | 20.149.445,31 |                     |
|  |               | <b>1.133.549,89</b> |
| residui attivi   | 7.071.287,84  |                     |
| residui passivi  | 3.830.041,87  |                     |
| differenza   |               | 3.241.245,97        |
| Fondo pluriennale vincolato per<br>spese correnti      |               | 295.884,46          |
| Fondo pluriennale vincolato per<br>spese in c/capitale |               | 1.339.961,58        |
| <b>Avanzo di amministrazione al<br/>31/12/2015</b>     |               | <b>2.738.949,82</b> |

5. che la composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2016 è così distinta:

|  |              |                     |
|--|--------------|---------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili  | 57.150,16    |                     |
| vincoli derivanti da trasferimenti   | 74.695,58    |                     |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui  | 0,00         |                     |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente   | 363.231,57   |                     |
| altri vincoli (quota 2015 e 2016 recupero disavanzo da<br>riaccertamento straordinario residui 2015) | 33.894,30    |                     |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>  |              | <b>528.971,61</b>   |
| <br>   |              |                     |
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione   | 1.999.678,00 |                     |
| fondo per indennità fine mandato del Sindaco   | 1.612,74     |                     |
| fondo per rinnovi contrattuali   | 71.457,14    |                     |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>  |              | <b>2.072.747,88</b> |
| <br>   |              |                     |
| parte destinata agli investimenti  | 118.744,45   |                     |
| <b>TOTALE PARTE DESTINATA PER INVESTIMENTI</b>   |              | <b>118.744,45</b>   |
| <br>   |              |                     |
| <b>TOTALE PARTE DISPONIBILE</b>  |              | <b>18.485,88</b>    |

6. che la quota del disavanzo della gestione di competenza di € 16.947,75 (di cui alla delibera della Giunta Comunale n. 56 del 30/04/2015 con la quale è stato rilevato un maggior disavanzo da riaccertamento di € 508.432,63 derivante dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di € 1.441.000,00 che in base al Decreto Ministeriale 02/04/2015 e con delibera del Consiglio Comunale n. 19 dell'11/06/2015 viene finanziato tramite quote costanti trentennali pari a € 16.947,75) è contenuta all'interno della parte vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2015 per cui è stata interamente finanziata determinandosi così una parte di avanzo effettivamente disponibile di € 18.485,88.

7. che il fondo di cassa al 31/12/2016 corrisponde al saldo del conto del tesoriere;

8. che le principali componenti dei proventi e delle spese correnti, relativamente alla competenza 2016, comparata con la competenza del precedente esercizio 2015, si ricavano dal seguente prospetto:

sg

| <b>PARTE I - ENTRATA</b>  | <b>Accertamenti 2015</b> | <b>Accertamenti 2016</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>Titolo I - Entrate tributarie</b>                              | 8.722.954,46             | 8.704.132,88             |
| <b>Titolo II - Entrate da contributi e trasferimenti correnti</b> | 237.398,36               | 365.318,86               |
| <b>Titolo III - Entrate extratributarie</b>                       | 2.267.438,58             | 2.282.375,03             |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI</b>                           | <b>11.227.791,40</b>     | <b>11.351.826,77</b>     |
| <b>PARTE II - SPESA (per macroaggregati)</b>                      | <b>Impegni 2015</b>      | <b>Impegni 2016</b>      |
| <b>Titolo I - SPESE CORRENTI</b>                                  |                          |                          |
| <b>101. Redditi da lavoro dipendente</b>                          | 2.879.415,70             | 2.794.487,08             |
| <b>102. Imposte e tasse a carico dell'ente</b>                    | 229.549,11               | 268.890,05               |
| <b>103. Acquisto di beni e servizi</b>                            | 5.543.467,27             | 5.510.666,79             |
| <b>104. Trasferimenti correnti</b>                                | 1.021.545,23             | 1.062.157,86             |
| <b>107. Interessi passivi</b>                                     | 351.264,26               | 354.552,52               |
| <b>108. Altre spese per redditi di capitale</b>                   | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>109. Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>             | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>110. Altre spese correnti</b>                                  | 144.638,17               | 135.289,66               |
| <b>10. Fondo svalutazione crediti</b>                             | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>11. Fondo di riserva</b>                                       | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>TOTALE TITOLO I</b>  | <b>10.169.879,74</b>     | <b>10.126.043,96</b>     |
| <b>Titolo IV - RIMBORSO PRESTITI</b>                              | <b>694.655,48</b>        | <b>749.588,32</b>        |
| <b>TOTALE GENERALE SPESE CORRENTI</b>                             | <b>10.864.535,22</b>     | <b>10.875.632,28</b>     |

9. in questo esercizio i proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati utilizzati per € 130.000,00 per il finanziamento della spesa in conto capitale e quindi nella misura del 60,07% del totale degli oneri incassati.

10. che le spese di investimento sono state finanziate come segue, in riferimento anche al biennio precedente:

| <b>TITOLO IV e V PARTE ENTRATA</b>               | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Alienazione di beni</b>                       | 32.513,00           | 14.767,17           | 59.296,37           |
| <b>Proventi cimiteriali</b>                      | 182.109,26          | 133.013,59          | 131.173,98          |
| <b>OO.UU</b>                                     | 253.886,56          | 171.076,84          | 86.389,02           |
| <b>Proventi aree PEC</b>                         |                     |                     | 40.730,09           |
| <b>Mutui passivi</b>                             | 0,00                | 330.742,91          | 326.383,84          |
| <b>Trasferimenti di capitale</b>                 | 3.105.174,95        | 181.181,07          | 157.201,78          |
| <b>Riscossione di crediti</b>                    |                     | 330.742,91          |                     |
| <b>Entrate da riduzione attività finanziarie</b> |                     |                     | 326.383,34          |
| <b>riaccertamenti tit. 4</b>                     |                     | 580.829,62          |                     |
| <b>riaccertamenti tit. 5</b>                     |                     | 641.854,77          |                     |
| <b>FPV di parte capitale</b>                     |                     | 926.362,76          | 1.275.600,04        |
| <b>anticipazione di tesoreria</b>                | 741.580,15          | 735.917,02          | 2.798.219,62        |
| <b>Avanzo di amministrazione</b>                 | 182.000,00          | 348.000,00          | 545.338,08          |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>4.497.263,92</b> | <b>4.394.488,66</b> | <b>5.746.716,16</b> |

sg

11. che lo scostamento tra previsione iniziale, previsione finale e rendiconto risulta dal seguente prospetto:

|   | Previsione iniziale  | Previsione finale    | Rendiconto<br>(Accertamenti) |
|---|----------------------|----------------------|------------------------------|
| <b>ENTRATA</b>  |                      |                      |                              |
| <b>Titolo I Entrate Tributarie</b>                        | 8.977.682,00         | 8.897.600,26         | 8.704.132,88                 |
| <b>Titolo II Trasferimenti</b>                            | 390.472,00           | 427.888,85           | 365.318,86                   |
| <b>Titolo III Entrate extratributarie</b>                 | 2.164.147,00         | 2.367.857,19         | 2.282.375,03                 |
| <b>Titolo IV Entrate da capitali</b>                      | 1.022.808,96         | 1.144.960,96         | 604.791,24                   |
| <b>Titolo V Entrate da riduzione attività finanziarie</b> | 330.000,00           | 330.000,00           | 326.383,84                   |
| <b>Titolo VI Entrate da accensione prestiti</b>           | 330.000,00           | 330.000,00           | 326.383,84                   |
| <b>Titolo VII Anticipazioni tesoreria</b>                 | 2.000.000,00         | 4.800.000,00         | 2.798.219,62                 |
| <b>FPV parte corrente</b>                                 | 353.287,88           | 353.287,88           | 353.287,88                   |
| <b>FPV parte capitale</b>                                 | 1.275.600,04         | 1.275.600,04         | 1.275.600,04                 |
| <b>Avanzo applicato</b>                                   | 350.000,00           | 560.785,46           | 560.785,46                   |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>                            | <b>17.193.997,88</b> | <b>20.487.980,64</b> | <b>17.597.278,69</b>         |

|   | Previsione iniziale  | Previsione finale    | Rendiconto<br>(Impegni) |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------|
| <b>SPESA</b>  |                      |                      |                         |
| <b>Titolo I Spese correnti</b>                              | 11.249.047,13        | 11.375.289,81        | 10.126.043,96           |
| <b>Titolo II Spese in conto capitale</b>                    | 2.848.409,00         | 3.215.899,08         | 1.003.706,51            |
| <b>Titolo III Spese per incremento attività finanziarie</b> | 330.000,00           | 330.250,00           | 326.633,84              |
| <b>Titolo IV Rimborso di prestiti</b>                       | 749.594,00           | 749.594,00           | 749.588,32              |
| <b>Titolo V Chiusura anticipazioni tesoreria</b>            | 2.000.000,00         | 4.800.000,00         | 2.798.219,62            |
| <b>FPV parte corrente</b>                                   |                      |                      | 295.884,46              |
| <b>FPV parte capitale</b>                                   |                      |                      | 1.339.961,58            |
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                         | 16.947,75            | 16.947,75            | 16.947,75               |
| <b>TOTALE GENERALE SPESA</b>                                | <b>17.193.997,88</b> | <b>20.487.980,64</b> | <b>16.656.986,04</b>    |

La differenza a consuntivo, tra gli accertamenti dell'entrata (€ 17.597.278,69) e gli impegni della spesa (€ 16.656.986,04) rappresenta il risultato positivo della gestione di competenza di € 940.292,65.

## 12. (Verifica del pareggio di bilancio)

che la Legge 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) ha previsto al comma 707 che "A decorrere dall'anno 2016 cessano di avere applicazione l'articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n.183 e tutte le norme concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i commi 461, 463, 464, 468, 469 ed i commi da 474 a 483 dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2014, n.190".

Ai sensi del comma 710 della suddetta norma, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti locali devono conseguire un **saldo non negativo**, in termini di **competenza**, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dei commi 728, 730, 731 e 732.

Il successivo comma 711 ha previsto che, limitatamente all'anno 2016, tra entrate e le spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento.

Ai sensi del comma 712 "A decorrere dall'anno 2016, al bilancio di previsione è allegato un prospetto obbligatorio contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del rispetto del saldo di cui al comma 710, come declinato al comma 711"

sg

Al termine dell'esercizio le risultanze contabili, come riportate nel prospetto di certificazione della gestione, dimostrano il rispetto dell'obiettivo del pareggio. Nella tabella seguente vengono appunto riportati i dati di consuntivo relativi al rispetto del pareggio di bilancio e contenuti nel prospetto di certificazione inviato, in data 30/03/2017 al Ministero dell'Economia e Finanze, e quelli derivanti dal Rendiconto 2016 che dovranno essere nuovamente trasmessi indicanti un ulteriore miglioramento del saldo positivo. I dati sono espressi in migliaia di euro:

|  |  | da certificazione<br>ante consuntivo<br>2016 | da rendiconto 2016 |
|--|--|--|--------------------|
| 1  | Fondo pluriennale vincolato di entrata per<br>spese correnti | 353  | 353                |
| 2  | Fondo pluriennale vincolato di entrata per<br>spese capitale | 1.120  | 1.120              |
| 3  | Entrate finali   | 12.848                                       | 12.235             |
| 4  | Spese finali   | 13.211                                       | 11.803             |
| <b>Saldo tra entrate e spese finali valido</b> |  |  |                    |
| <b>5=1+2+3-4</b>                               | <b>per il saldo di finanza pubblica</b>                      | <b>1.110</b>                                 | <b>1.905</b>       |

13. che **la spesa di personale** sostenuta nell'anno 2016 è risultata quella riportata nel seguente prospetto posta in confronto con quella del biennio precedente:

| SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE<br>AI SENSI ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006 E S.M.I. |                          |                          |  |                 |                 |
|--|--------------------------|--------------------------|--|-----------------|-----------------|
| BILANCIO CONSUNTIVO 2016 E ANDAMENTO CONTENIMENTO DELLA SPESA ANNI<br>2011/2015  |                          |                          |  |                 |                 |
| ANNO 2011  | ANNO 2012                | ANNO 2013                | ANNO 2014  | ANNO 2015       | ANNO 2016       |
| Dato consuntivo  | Dato consuntivo          | Dato consuntivo          | Dato consuntivo  | Dato consuntivo | Dato consuntivo |
| € 3.151.327,78   | € 3.133.524,53           | € 3.095.453,82           | € 3.095.156,32   | € 3.026.033,72  | € 2.892.057,94  |
|  | Riduzione €<br>17.803,25 | Riduzione €<br>38.070,71 | CONTENIMENTO SPESA IN VALORE<br>ASSOLUTO RISPETTO MEDIA TRIENNIO<br>2011/2013 € 3.126.768,71 |                 |                 |

Dal prospetto emerge che nel 2016 la spesa di personale si è attestata al di sotto della media del triennio anni 2011/2013 (come calcolata secondo le modifiche apportate dal D.L. n. 90/2014 e di importo pari ad € 3.126.768,71) e quindi rispettando la normativa sulla riduzione tendenziale della spesa del personale ai sensi dell'art. 1 comma 557 della L. 296/2006 e s.m.i, Inoltre sulla base delle evidenze riportate nella Relazione al Consuntivo 2016 del "Progetto: Gestione amministrativa del personale" risulta che il calcolo dell'incidenza percentuale tra spesa personale complessiva e spese correnti è pari al 30,01 %.

14. che il **rendiconto dei servizi a domanda individuale** presenta una percentuale complessiva di copertura di legge dei costi pari al 56,57%. Se si tiene conto del costo pieno dell'asilo nido la percentuale di copertura complessiva è invece del 53,17% come si ricava dal dettaglio dal prospetto

sg

seguito:

| SERVIZIO                                      | RICAVI            | COSTI               | INCIDENZA %<br>DEI RICAVI |
|---|-------------------|---------------------|---------------------------|
| Asilo nido                                    | 14.640,24         | 70.529,35           | 20,76                     |
| <i>Asilo nido *</i>                           | <i>14.640,24</i>  | <i>141.058,69</i>   | <i>10,38</i>              |
| Refezione scuola materna                      | 177.347,62        | 254.665,26          | 69,64                     |
| Refezione scuola primaria                     | 397.321,40        | 565.199,76          | 70,30                     |
| Refezione scuola secondaria di<br>primo grado | 4.359,10          | 8.068,86            | 54,02                     |
| Trasporto scolastico                          | 30.664,10         | 177.784,45          | 17,25                     |
| Attività estive                               | 0,00              | 19.941,44           | 0,00                      |
| Materna estiva                                | 0,00              | 7.534,75            | 0,00                      |
| <b>Totali e % copertura di legge</b>          | <b>624.332,46</b> | <b>1.103.723,87</b> | <b>56,57</b>              |
| <b>Totali e % copertura reali</b>             | <b>624.332,46</b> | <b>1.174.253,21</b> | <b>53,17</b>              |

(\*): l'art. 5 della L. 23.12.92 n° 498 recita: "... le spese per gli asili nido sono escluse per il 50% dal calcolo della percentuale di copertura dei servizi pubblici a domanda individuale"

15. che in relazione all'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 T.U.E.L. e 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 n. 55 del 26/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### RESIDUI ATTIVI:

| Gestione  | Residui<br>iniziali | Residui<br>riscossi | Residui da<br>riportare | Totale residui<br>accertati | Residui<br>stornati |
|---|---------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------|
| <i>Corrente Tit.<br/>I, II, III</i>             | 5.435.606,62        | 1.660.011,22        | 3.682.752,09            | 5.342.763,31                | -92.843,31          |
| <i>C/capitale<br/>Tit. IV, V</i>                | 1.146.651,20        | 372.995,23          | 749.026,94              | 1.122.022,17                | -24.629,03          |
| <i>Accensione<br/>prestiti Tit.<br/>VI</i>      | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                        | 0,00                |
| <i>Anticipazioni<br/>tesoreria Tit.<br/>VII</i> | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                        | 0,00                |
| <i>Servizi<br/>c/terzi Tit. IX</i>              | 125.609,32          | 74.086,64           | 47.308,25               | 121.394,89                  | -4.214,43           |
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>6.707.867,14</b> | <b>2.107.093,09</b> | <b>4.479.087,28</b>     | <b>6.586.180,37</b>         | <b>-121.686,77</b>  |

sg

**RESIDUI PASSIVI:**

| <i>Gestione</i>   | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui impegnati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| <i>Corrente Tit. I</i>                                    | 2.740.679,47            | 2.126.251,32          | 461.319,38                  | 2.587.570,70                    | -153.108,77             |
| <i>C/capitale Tit. II</i>                                 | 1.032.819,57            | 771.317,40            | 192.806,28                  | 964.123,68                      | -68.695,89              |
| <i>Spese per incremento attività finanziarie Tit. III</i> | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                    |
| <i>Rimborso prestiti Tit. IV</i>                          | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                    |
| <i>Chiusura anticipazioni Tit. V</i>                      | 0,00                    | 0,00                  | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                    |
| <i>Servizi c/terzi Tit. VII</i>                           | 416.697,41              | 226.845,98            | 186.990,21                  | 413.836,19                      | -2.861,22               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>4.190.196,45</b>     | <b>3.124.414,70</b>   | <b>841.115,87</b>           | <b>3.965.530,57</b>             | <b>-224.665,88</b>      |

**RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI:**

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| <i>Maggiori residui attivi</i> | 0,00              |
| <i>Minori residui attivi</i>   | 121.686,77        |
| <i>Minori residui passivi</i>  | 224.665,88        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>  | <b>102.979,11</b> |

**INSUSSISTENZE ED ECONOMIE:**

|  |                   |
|--|-------------------|
| <i>Gestione corrente</i>               | 60.265,46         |
| <i>Gestione in c/capitale</i>          | 44.066,86         |
| <i>Gestione servizi c/terzi</i>        | -1.353,21         |
| <i>Gestione vincolata</i>              | 0,00              |
| <b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>102.979,11</b> |

Nel conto del bilancio dell'anno 2016, in relazione all'anzianità dei residui, risultano:

| <b>RESIDUI ATTIVI</b> | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2012</b>       | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         | <b>Totale</b>       |
|-----------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Titolo I</b>       | 246.180,30                 | 327.719,73        | 584.513,68        | 501.205,26        | 596.021,09          | 1.372.963,64        | <b>3.628.603,70</b> |
| <b>Titolo II</b>      | 0,00                       | 0,00              | 0,00              | 2.620,10          | 8.510,75            | 69.833,40           | <b>80.964,25</b>    |
| <b>Titolo III</b>     | 299.240,43                 | 275.757,80        | 175.421,30        | 111.917,51        | 553.644,14          | 820.917,59          | <b>2.236.898,77</b> |
| <b>Titolo IV</b>      | 0,00                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 162.352,17          | 44.533,26           | <b>206.885,43</b>   |
| <b>Titolo V</b>       | 0,00                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 586.674,77          | 251.693,84          | <b>838.368,61</b>   |
| <b>Titolo IX</b>      | 2.326,75                   | 27,00             | 0,00              | 21.481,92         | 23.472,58           | 32.258,83           | <b>79.567,08</b>    |
| <b>Totale</b>         | <b>547.747,48</b>          | <b>603.504,53</b> | <b>759.934,98</b> | <b>637.224,79</b> | <b>1.930.675,50</b> | <b>2.592.200,56</b> | <b>7.071.287,84</b> |

Sg

| RESIDUI PASSIVI | Esercizi precedenti | 2012             | 2013             | 2014              | 2015              | 2016                | Totale              |
|-----------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo I        | 90.200,77           | 40.494,40        | 15.325,25        | 87.511,11         | 227.787,85        | 2.200.749,98        | 2.662.069,36        |
| Titolo II       | 9.765,00            | 8.855,30         | 3.930,99         | 117.501,05        | 52.753,94         | 506.303,52          | 699.109,80          |
| Titolo III      | 0,00                | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 250,00              | 250,00              |
| Titolo VII      | 25.920,13           | 3.554,70         | 15.242,24        | 22.243,88         | 120.029,26        | 281.622,50          | 468.612,71          |
| <b>Totale</b>   | <b>125.885,90</b>   | <b>52.904,40</b> | <b>34.498,48</b> | <b>227.256,04</b> | <b>400.571,05</b> | <b>2.988.926,00</b> | <b>3.830.041,87</b> |

16. che relativamente agli incarichi per consulenze l'ente ha rispettato il limite massimo avendo effettuato spese per consulenze per € 2.112,55 e quindi al di sotto del limite max;

17. che la spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta a € 351.448,96 e che tale ammontare insieme agli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, pari a € 11.361,59 determinano in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'esercizio 2014 un'incidenza degli interessi passivi è del 3,08% rispettando in tal modo il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL;

18. che l'indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ha avuto il seguente andamento:

| anno                      | 2014                 | 2015                 | 2016                |
|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| residuo debito            | 11.366.154,20        | 10.581.932,81        | 10.218.021,47       |
| nuovi prestiti            |                      | 972.597,68           | 326.383,84          |
| prestiti rimborsati       | 784.221,39           | 694.655,48           | 749.588,32          |
| estinzioni anticipate     |                      |                      |                     |
| altre variazioni          |                      | -641.853,54          | 140,37              |
| <b>totale fine anno</b>   | <b>10.581.932,81</b> | <b>10.218.021,47</b> | <b>9.794.957,36</b> |
| n. abitanti al 31/12/.... | 17.115,00            | 17.008,00            | 17.038,00           |
| debito medio per abitante | 618,28               | 600,78               | 574,89              |

19. che gli impegni per l'anno 2016 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del d.l. n. 78/2010 e successive modificazioni:

|   | limite max 2016  | spesa effettiva 2016 | differenza       |
|---|------------------|----------------------|------------------|
| spesa per studi e incarichi di consulenza               | 3.160,32         | 2.112,55             | -1.047,77        |
| relazioni pubbliche e spese di rappresentanza           | 12.973,60        | 11.593,10            | -1.380,50        |
| spese per sponsorizzazioni                              | 0,00             | 0,00                 | 0,00             |
| spese per missioni                                      | 2.355,20         | 1.178,00             | -1.177,20        |
| spese per formazione                                    | 6.538,00         | 5.556,15             | -981,85          |
| spese per acquisto, noleggio e manutenzione autovetture | 6.509,27         | 9.878,11             | 3.368,84         |
| <b>totale</b>   | <b>31.536,39</b> | <b>30.317,91</b>     | <b>-1.218,48</b> |

20. che relativamente alle spese pesi di rappresentanza, queste sostenute nel 2016 ammontano a € 9.043,30 come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

sg

21. che 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 utilizzando il metodo semplificato ma integrando l'importo ottenuto di € 200.00,00 in modo da aumentare la percentuale del FCDE sull'ammontare dei residui attivi utilizzati per il calcolo del fondo al fine di tendere verso l'obiettivo da raggiungere nell'esercizio 2019 del 100%.

22. che sulla base di quanto disposto dal Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico/Patrimoniale ( paragrafo 9.1) con riferimento alle risultanze alla data del 31/12/2015, dell'inventario dei beni dell'Ente si è proceduto alla rideterminazione dei valori dello Stato Patrimoniale alla data del 01/01/2016, in attuazione dei nuovi principi contabili sopra citati per cui a seguito delle suddette rivalutazioni i nuovi valori del Patrimonio Netto, scomposto secondo i dettami del nuovo ordinamento contabile vengono così rideterminati:

- Fondo di dotazione € 11.570.113,43
  - Riserve € 12.561.548,17
    - di cui
    - da risultato economico di esercizi precedenti € 941.664,58
    - da capitale € 0,00
    - da permessi a costruire € 11.619.883,59
  - Risultato economico dell'esercizio € 0,00
- TOTALE PATRIMONIO NETTO AL 01/01/2016 € 24.131.661,60

23. che lo stato patrimoniale, al 31/12/2016, rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni e presenta sinteticamente i seguenti dati:

| <b>ATTIVO</b>                  |                      |
|--------------------------------|----------------------|
| A Crediti verso lo stato       | 0,00                 |
| B Immobilizzazioni             | 37.503.914,66        |
| C Attivo circolante            | 6.205.159,73         |
| D Ratei e risconti             | 317.398,11           |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>           | <b>44.026.472,50</b> |
| <b>PASSIVO</b>                 |                      |
| A Patrimonio netto             | 24.352.159,41        |
| B Fondi per rischi ed oneri    | 0,00                 |
| C Trattamento di fine rapporto | 0,00                 |
| D Debiti                       | 13.624.858,86        |
| E Ratei e risconti             | 6.049.454,23         |
| <b>TOTALE PASSIVO</b>          | <b>44.026.472,50</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>   | <b>1.635.846,04</b>  |

24. che il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-

sg

patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio come nella tabella che segue:

|  |                   |
|--|-------------------|
| A) Componenti positivi della gestione            | 11.745.608,13     |
| B) Componenti negativi della gestione            | 11.133.626,57     |
| <b>Risultato della gestione (A-B)</b>            | <b>611.981,56</b> |
| C) Proventi e oneri finanziari                   | -133.616,63       |
| D) Rettifiche di valore attività finanziarie     | 0,00              |
| E) Proventi e oneri straordinari                 | 317.795,68        |
| <b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b> | <b>796.160,61</b> |
| <b>Imposte</b>                                   | <b>180.945,90</b> |
| <b>Risultato dell'esercizio</b>                  | <b>615.214,71</b> |

25. che con riferimento ai debiti fuori bilancio l'ente, nel corso del 2016, non è dovuto procedere al riconoscimento degli stessi.

26. che, a seguito della verifica ed applicazione alle risultanze della gestione finanziaria di questo Ente dei parametri stabiliti per il triennio 2013-2015 di cui al nuovo Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e Finanze del 18/02/2013, non sono individuabili elementi che rivelino una situazione strutturalmente deficitaria in quanto tutti e dieci i parametri assumono valori che si collocano al disotto del parametro di deficitarietà così come riportato sinteticamente nella tabella seguente:

| PARAMETRI DI DEFICITARIETA' - consuntivo 2016 |        |   |                               |       |    |
|---|--------|---|-------------------------------|-------|----|
| valore di riferimento della deficitarietà     |        | risultato   |                               |       |    |
| 1   | > 5%   | risultato contabile di gestione negativo + avanzo per spese investimento  | 545338,08                     | 4,80  | OK |
|   |        | entrate correnti  | 11.351.826,77                 |       |    |
| 2   | > 42%  | residui attivi provenienti dalla gestione competenza (Tit. 1+ Tit. 3) con esclusione fondo sperimentale di riequilibrio | 2.036.349,40                  | 21,90 | OK |
|   |        | accertamenti competenza (Tit. 1+ Tit. 3) con esclusione fondo sperimentale di riequilibrio                              | 9.297.661,19                  |       |    |
| 3   | > 65%  | residui attivi provenienti dalla gestione residui (Tit. 1+ Tit. 3) con esclusione fondo sperimentale di riequilibrio    | 3.651.647,421                 | 39,27 | OK |
|   |        | accertamenti competenza (Tit. 1+ Tit. 3) con esclusione fondo sperimentale di riequilibrio                              | 9.297.661,19                  |       |    |
| 4   | > 40%  | residui passivi complessivi Tit. 1 impegni competenza Tit. 1 Spesa  | 2.662.039,36<br>10.126.043,96 | 26,29 | OK |
| 5   | > 0,5% | esistenza procedimenti esecuzione forzata   | 0,00                          | 0,00  | OK |
|   |        | impegni competenza Tit. 1 Spesa   | 10.126.043,96                 |       |    |
| 6   | > 39%  | spese personale   | 3.038.523,03                  | 26,77 | OK |
|   |        | entrate correnti  | 11.351.826,77                 |       |    |

sg

|    |  |  |                               |       |    |
|----|--|--|-------------------------------|-------|----|
| 7  | > 120% (per enti con risultato contabile di gestione negativo) | debiti di finanziamento al 31/12/2016<br>entrate correnti                                | 10.544.40,31<br>11.351.826,77 | 92,89 | OK |
| 8  | > 1%   | debiti fuori bilancio<br>entrate correnti  | 0,00<br>11.351.826,77         | 0,00  | OK |
| 9  | > 5%   | esistenza anticipazioni di tesoreria<br>entrate correnti                                 | 0,00<br>11.351.826,77         | 0,00  | OK |
| 10 | > 5%   | ripiano squilibri di bilancio in sede di salvaguardia<br>impegni competenza Tit. 1 Spesa | 0,00<br>10.126.043,96         | 0,00  | OK |

27. che in attuazione degli articoli 93 e 233 del D. Lgs. 267/2000, l'economista comunale ha reso il conto della sua gestione.

28. che relativamente ai rapporti con gli organismi partecipati nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

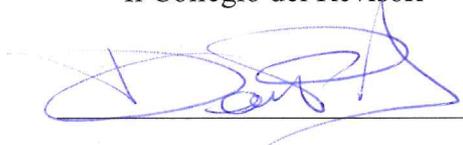
### CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 e come tale lo consegna all'Organo di indirizzo e di controllo per le proprie successive e autonome decisioni.

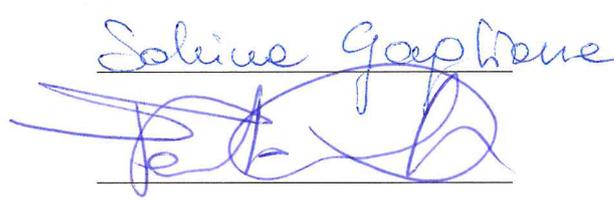
Alpignano, 03/05/2017

Il Collegio dei Revisori

rag. Paolo DAVIO



dott.ssa Sabrina GAGLIONE



dott. Fernando COCCARELLI