

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2016**

REVISORE UNICO

DOTT. PAOLO SAGLIO

Comune di Castellazzo Novarese

Organo di revisione

Verbale del 01.03.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

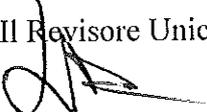
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Presenta

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

Castellazzo Novarese, lì 01/03/2017

Il Revisore Unico


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Paolo Saglio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 29.12.2016;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 4 del 23.02.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 118/2011:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 8 del 21.06.2016 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - 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;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità: *sistema contabile semplificato avendo prorogato all'esercizio 2017 l'avvio della contabilità economico-patrimoniale con deliberazione di C.C. n. 12 del 29.12.2015*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- 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 obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 21.06.2016, con delibera n. 8 ;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 250 reversali e n. 341 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 Banco Popolare società cooperativa , reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel successivo riepilogo.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			104.751,48
Riscossioni	38.543,39	269.324,47	307.867,86
Pagamenti	93.971,47	233.354,52	327.325,99
Fondo di cassa al 31 dicembre			85.293,35
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			85.293,35

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

situazione di cassa

	2014	2015	2016
Disponibilità	117.295,04	104.751,48	85.293,35
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.232,72, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	365.303,99	342.770,29	334.437,29
Impegni di competenza	356.580,58	366.275,16	330.204,57
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	8.723,41	-23.504,87	4.232,72

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	269.324,47
Pagamenti	(-)	233.354,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	35.969,95
Residui attivi	(+)	65.112,82
Residui passivi	(-)	96.850,05
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-31.737,23
		4.232,72

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:

Entrate diverse destinate a spese correnti (F)			
di cui:	29.022,68	23.856,30	10.548,52
Contributo per permessi di costruire	23.772,68	4.950,00	10.548,52
Alienazioni beni patrimoniali	5.250,00	5.406,30	
Altre entrate (acensione prestiti)		13.500,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	37.746,09	9.696,58	1.622,72

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	29.022,68	10.356,30	22.934,86
Entrate titolo V **	0,00	13.500,00	
Totale titoli (IV+V) (M)	29.022,68	23.856,30	22.934,86
Spese titolo II (N)	4.740,80	33.201,45	12.386,34
FPV c/capitale spesa			
Differenza di parte capitale (P=M-N)	24.281,88	-9.345,15	10.548,52
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	29.022,68	23.856,30	10.548,52
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-4.740,80	-33.201,45	0,00

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	10.548,52
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	10.548,52
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 34.596,29 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.01.2016			104.751,48
Riscossioni	38.543,39	269.324,47	307.867,86
Pagamenti	93.971,47	233.354,52	327.325,99
Fondo di cassa al 31.12.2016			85.293,35
Pagamenti per azioni non regolarizzate al 31.12.2016			0,00
Differenza			85.293,35
Residui attivi	3.016,06	65.112,82	68.128,88
Residui passivi	19.365,89	96.850,05	116.215,94
Differenza			-48.087,06
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			2.610,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			0,00
Risultato di amministrazione al 31.12.2016			34.596,29

Risultato di amministrazione	Somme accantonate (FCDE)	4.221,37
	Fondi vincolati	2.324,06
	Fondi per finanziamento investimenti	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	28.050,86

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	56.766,03	39.461,80	34.596,29
di cui:			
a) Vincolato		1.162,04	2.324,06
b) Per spese in conto capitale	19.031,88	4.936,73	
c) Per fondo ammortamento			
d) Per FCDE			4.221,37

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza	2016
Totale accertamenti di competenza (+)	334.437,29
Totale impegni di competenza (-)	330.204,57
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.232,72

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.799,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.311,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.488,23

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.232,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-6.488,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	39.461,80
FPV PARTE CORRENTE	2.610,00
FPV PARTE C/CAPITALE	0,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	34.596,29

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate		2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	244.514,99	217.098,08	221.229,47
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	59.834,23	58.299,02	41.154,04
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	19.690,28	22.384,36	26.792,49
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	29.022,68	10.356,30	22.934,86
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	0,00	13.500,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	12.241,81	21.132,53	22.326,43
Totale Entrate		365.303,99	342.770,29	334.437,29

Spese		2014	2015	2016
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	313.785,89	284.649,78	274.494,53
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.740,80	33.201,45	12.386,34
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	25.812,08	27.291,40	20.997,27
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per c/ terzi	12.241,81	21.132,53	22.326,43
Totale Spese		356.580,58	366.275,16	330.204,57

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	8.723,41	-23.504,87	4.232,72
Avanzo di amministrazione applicato (B)	7.700,00	23.700,00	
Saldo (A) +/- (B)	16.423,41	195,13	4.232,72

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

	2014	2015	2016
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria			
I.M.U.	146.561,08	116.021,98	113.775,23
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	21.975,55	23.000,00	15.307,37
Addizionale I.R.P.E.F.	17.009,69	16.000,00	14.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP	2.664,92	2.158,32	2.065,38
Tributo sui rifiuti e servizi	47.124,00	52.500,00	51.881,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			4.384,33
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	9.179,75	7.417,78	19.816,19
Sanzioni tributarie			
Totale entrate tributarie	244.514,99	217.098,08	221.229,50

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti i risultati programmati nelle previsioni iniziali e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	26.000,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	4.000,00	4.384,33	109,61%	4.384,33	100,00%
Recupero evasione altri tributi			0,00%		0,00%
Totale	30.000,00	4.384,33	14,61%	4.384,33	100,00%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
23.772,68	4.950,00	20.034,86

Non vi sono residui per contributi per permessi di costruzione.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	59.834,23	58.299,02	41.154,04
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	59.834,23	58.299,02	41.154,04

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	13.638,97	4.572,89	26.474,92
Proventi dei beni dell'ente	3.349,92	2.235,80	
Interessi su anticip.ni e crediti	257,01	111,44	15,94
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	2.444,38	5.372,85	301,63
Totale entrate extratributarie	19.690,28	12.292,98	26.792,49

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

RENDICONTO 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Diritto di peso e misura pubblica	4.210,00	800,00	3.410,00	100,00%	100,00%
Proventi dell'illuminazione votiva	2.600,00	1.500,00	1.100,00	100,00%	100,00%
Totali	6.810,00	2.300,00	4.510,00	296,09%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non vi sono somme stanziare in bilancio a titolo di sanzioni amministrative per violazione codice della strada in quanto la funzione di sicurezza e monitoraggio della circolazione stradale è demandata all'Unione Bassa Sesia di cui il comune è associato. I relativi introiti dall'elevazione di dette sanzioni rimangono nel bilancio di tale ente e da quest'ultimo sono gestiti.

Proventi dei beni dell'ente

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione

	Importo
Residui attivi al 1/1/2016	1.114,12
Residui riscossi nel 2016	1.114,12
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00
Residui della competenza	13.459,92
Residui totali	13.459,92

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti	2014	2015	2016
01 - Personale - 101	129,31	130,19	4.274,30
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	8.756,83	6.025,18	
03 - Prestazioni di servizi - 103	80.978,74	69.402,64	119.025,17
04 - Utilizzo di beni di terzi		0,00	0,00
05 - Trasferimenti - 104	200.291,57	186.419,29	129.116,83
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi - 107	19.153,68	17.674,36	16.486,51
07 - Imposte e tasse - 102	2.982,49	4.998,12	4.951,86
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.493,27	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate - 109			639,86
Totale spese correnti	313.785,89	284.649,78	274.494,53

Spese per il personale

Il personale del Comune di Castellazzo Novarese è stato trasferito all'Unione Bassa Sesia, di cui l'ente fa parte, a far tempo dal 01.01.2008.

Contrattazione integrativa

La contrattazione integrativa viene svolta dall'Unione Bassa Sesia.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 16.486,51. Tale dato è però al lordo dei contributi statali ammontante a Euro 2.914,55.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,19 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- altre risorse	12.386,34		
<i>Parziale</i>		12.386,34	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		0,00	
Totale risorse			12.386,34
Impieghi al titolo II della spesa			12.386,34

Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	2,09%	4,35%	4,19%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	381.746,88	355.934,80	342.143,40
Nuovi prestiti (+)	0,00	13.500,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-25.812,08	-27.291,40	-20.997,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	355.934,80	342.143,40	321.146,13
Nr. Abitanti al 31/12	328,00	328,00	335,00
Debito medio per abitante	1.085,17	1.043,12	958,65

oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	19.153,68	18.200,00	16.486,51
Quota capitale	25.812,08	27.300,00	20.997,27
Totale fine anno	44.965,76	45.500,00	37.483,78

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 dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 3, comma 4 del D. Lgs. 118/2011 dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>
Titolo I	25.177,17	12.760,38	-9.416,79	3.000,00	11,92%
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo III	10.091,38	10.075,32	0,00	16,06	0,16%
Gest. Corrente	35.268,55	22.835,70	-9.416,79	3.016,06	8,55%
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI	13.500,00	13.500,00	0,00	0,00	0,00%
Gest. Capitale	13.500,00	13.500,00	0,00	0,00	0,00%
Servizi c/terzi Tit. VI	2.590,38	2.207,69	-382,69	0,00	0,00%
Totale	51.358,93	38.543,39	-9.799,48	3.016,06	5,87%

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>
Corrente Tit. I	109.025,02	87.153,50	-2.925,63	18.945,89	17,38%
C/capitale Tit. II	200,00	0,00	-200,00	0,00	0,00%
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Servizi c/terzi Tit. IV	7.423,59	6.817,97	-185,62	420,00	5,66%
Totale	116.648,61	93.971,47	-3.311,25	19.365,89	16,60%

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I					3.000,00	40.046,08	43.046,08
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II						2.759,94	2.759,94
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III					16,06	21.403,65	21.419,71
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente							67.225,73
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale							0,00
Titolo VI						903,15	903,15
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	3.016,06	65.112,82	68.128,88
PASSIVI							
Titolo I			2.700,00	2.732,52	13.513,37	89.347,15	108.293,04
Titolo II						3.236,34	3.236,34
Titolo III							0,00
Titolo IV	420,00					4.266,56	4.686,56
Totale Passivi	420,00	0,00	2.700,00	2.732,52	13.513,37	96.850,05	116.215,94

Rapporti con organismi partecipati

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha mantenuto la sua politica di esternalizzazione dei seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Servizio: SERVIZI AMMINISTRATIVI	
Organismo partecipato: UNIONE BASSA SESIA	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	81.528,99
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	81.528,99

Servizio: SOCIO ASSISTENZIALE	
Organismo partecipato: CISA24	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	14.878,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	14.878,00

Servizio: RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI	
Organismo partecipato: CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	51.088,08
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	51.088,08

Servizio: CULTURALE E RICREATIVO	
Organismo partecipato: CONSORZIO CASE VACANZE	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	58,45
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	58,45

ORGANISMO PARTECIPATO: UNIONE BASSA SESIA	
Data chiusura ultimo esercizio approvato	31/12/2015
ORGANISMO PARTECIPATO: CISA	
Data chiusura ultimo esercizio approvato	31/12/2015
ORGANISMO PARTECIPATO: CONSORZIO DI BACINO BASSO NOVARESE	
Data chiusura ultimo esercizio approvato	31/12/2015

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banco Popolare società cooperativa
Economo	Gavinelli Michela
Consegnatari beni	Polastri Masimo

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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:

Attivo	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	1.003.472,64	-14.586,25		988.886,39
Immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni	1.003.472,64	-14.586,25	0,00	988.886,39
Rimanenze				
Crediti	51.358,96	26.569,43	-9.560,89	68.367,50
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	104.751,66	-19.458,13		85.293,53
Totale attivo circolante	156.110,62	7.111,30	-9.560,89	153.661,03
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
Totale dell'attivo	1.159.583,26	-7.474,95	-9.560,89	1.142.547,42
Conti d'ordine				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	711.651,27		-2.055,87	709.595,40
Conferimenti		9.486,34		9.486,34
Debiti di finanziamento	331.283,35	-20.997,27		310.286,08
Debiti di funzionamento	116.648,61	-357,75	-3.111,25	113.179,61
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti	447.931,96	-21.355,02	-3.111,25	423.465,69
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
Totale del passivo	1.159.583,23	-11.868,68	-5.167,12	1.142.547,43
Conti d'ordine	0,00	3.236,34	-200,00	3.036,34

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Tale funzione è svolta dall'Unione Bassa Sesia

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Tenuto conto di quanto esposto l'organo di revisione osserva e raccomanda quanto segue:

- il documento è stato redatto nel rispetto delle norme vigenti e dei principi contabili per gli enti locali garantendo così l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, patrimoniale ed economica;
- suggerisce il puntuale controllo della gestione economica, con particolare attenzione alle misure di efficienza dei servizi forniti e alla copertura dei costi di produzione dei servizi stessi;
- suggerisce una più costante attività di recupero delle somme evase;
- suggerisce la verifica costante e programmata del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- suggerisce la massima attenzione in merito al contenimento delle spese sul lungo periodo.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

IL REVISORE UNICO

Dott. Paolo Saglio

