



**CITTÀ DI  
CASALE MONFERRATO**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

(art.234 e segg.ti L.267/2000)

**RELAZIONE**

**SULLA**

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016**

**E**

**SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO  
FINANZIARIO 2016**

Il Collegio dei Revisori del Comune di Casale M.to , composto da :

**Quinterno Angelo**, nato a Canale (CN) il 21/09/1964, domiciliato per l'incarico in Via Roma 20 12043 Canale (Cn), Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Canale (CN) – Presidente

**Basiglio Marco**, nato a Chieri (To) il 26/09/1966, domiciliato per l'incarico in Piazza Mazzini 7 10023 Chieri (To), Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Chieri (To) – Componente

**Sussetto Francesco**, nato a Chivasso (To) il 02/02/1964, domiciliato per l'incarico in Piazza d'Armi 5/a/3 10034 Chivasso (To), Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Chivasso (To) – Componente

Vista la nomina del Collegio intervenuta con Verbale di Deliberazione del Consiglio Comunale della Città di Casale Monferrato (Al) n. 55 del 27/10/2015

Vista la previsione di cui art. 239 della L.167/2000, che riserva al Collegio specifiche competenze

Visto il disposto di cui art.152 della L. 167/2000 (Regolamento di Contabilità)

Visto il disposto di cui all.4 del D.Lgs. 118/2011

Visto il disposto di cui al D.Lgs n. 126/2014, che integra e modifica il D.Lgs. n. 118/2011

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;

## PREMESSO

che l'Organo di Revisione ha:

- ricevuto in data 12.04.2017 la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016;
- esaminato la proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione 2016, unitamente agli allegati di legge;
- esaminato lo Schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge;
- verificato in data odierna la rispondenza degli stessi con quanto approvato con delibera della giunta comunale n. 112 del 12.04.2017, completi di:
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

- a) Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- b) Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- c) Delibera dell'organo consiliare n. 38 del 26.07.2016 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 T.U.E.L.;
- d) Conto del tesoriere;
- e) Conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- f) Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- g) Inventario generale;
- h) Certificazione rispetto obiettivi anno 2016 dell'equilibrio di finanza pubblica;
- i) La documentazione richiesta dalla Legge 7 agosto 2012, n 135, art. 6 co.4;

## PRESENTA

l'allegata relazione quale parere su :

- a) Proposta di Deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione 2016
- b) Schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016

## I - INTRODUZIONE

Il Collegio ha ricevuto in data 12.04.2017 la bozza di proposta di delibera consiliare e lo Schema del Rendiconto per l'esercizio 2016;

Il Collegio ha pertanto proceduto con la verifica prevista circa la rispondenza degli stessi con quanto approvato con delibera della Giunta Comunale n. 112 del 12.04.2017, in particolare per quanto riguarda:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

Il Collegio ha proceduto nella analisi dei seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, con relativa presa d'atto ove necessario:

- a) Relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- b) Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- c) Delibera dell'organo consiliare n. 38 del 26.07.2016 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 T.U.E.L.;
- d) Conto del Tesoriere;
- e) Conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- f) Prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- g) Inventario generale;
- h) Certificazione rispetto obiettivi anno 2016 dell'equilibrio di finanza pubblica;
- i) La documentazione richiesta dalla Legge 7 agosto 2012, n 135, art. 6 comma 4;

Il Collegio ha preso atto che l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2016, ha adottato il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;

Il Collegio ha verificato e preso atto che il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli Enti Locali;

Il Collegio ha preso atto che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L.;

Il Collegio ha preso atto che 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.

## **II - CONTO DEL BILANCIO**

### **A - Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- a) la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- b) la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- c) il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni secondo i principi contabili così come definiti dal DLGS 118/2011;
- d) la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- e) la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- f) l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- g) che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 26.07.2016, con delibera n. 38;
- h) l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- i) che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

**B - Gestione Finanziaria**

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

- a) risultano emesse n. 7179 reversali e n. 6791 mandati;
- b) i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- c) in sede di chiusura dell'esercizio non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria che è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. per tutta la durata dell'esercizio;
- d) il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- e) gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- f) I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente, Banca Carige Spa reso entro il termine di legge

**1) Risultati della gestione****a) Saldo di cassa**

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17.662.258,57
RISCOSSIONI	(+)	7.534.981,66	50.673.331,27	58.208.312,93
PAGAMENTI	(-)	7.213.556,30	43.043.831,55	50.257.387,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.613.183,65

Non risultano differenze tra le scritture contabili dell'ente e la contabilità presso Banca d'Italia.

**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo di Euro 3.033.942,40**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		17.662.258,57	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		960.014,06
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		32.747.053,14
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		30.148.928,10
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		919.999,37
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		1.483.012,74
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		291.215,00
I) Entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente	(+)		7.500,00
<b>Totale parte corrente</b>			<b>1.453.841,99</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.579.463,65
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)		11.251.673,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		21.191.989,45
I) Entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente	(-)		7.500,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		17.251.738,40
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		15.183.787,43
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>Totale parte capitale</b>			<b>1.515.186,78</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			<b>3.033.942,40</b>

**c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un risultato positivo di Euro 18.064.060,33, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				17.662.258,57
RISCOSSIONI	(+)	7.534.981,66	50.673.331,27	58.208.312,93
PAGAMENTI	(-)	7.213.556,30	43.043.831,55	50.257.387,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.613.183,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			25.613.183,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	11.586.671,52	8.307.446,77	19.894.118,29
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	457.871,67	10.881.583,14	11.339.454,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			919.999,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			15.183.787,43
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>18.064.060,33</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016		
<b>Parte accantonata</b>		
Distinta allegata		3.051.202,17
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>3.051.202,17</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Distinta allegata		8.618.310,83
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>8.618.310,83</b>
<b>Parte destinata</b>		
Distinta allegata		5.641.493,66
	<b>Totale parte destinata(D)</b>	<b>5.641.493,66</b>
	<b>Totale parte disponibile (D=A-B-C)</b>	<b>753.053,67</b>

**d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Equilibrio corrente</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
Titolo I	20.817.426,25	-136.525,34	
Titolo II	6.667.017,16	-110.996,56	
Titolo III	5.262.609,73	-5.180,95	
AVANZO APPLICATI TITOLO I	291.215,00		
OOUU APPLICATI TITOLO I	0,00		
FPV parte corrente	960.014,06	-	
<b>Totale Entrate</b>	<b>33.998.282,20</b>	<b>-252.702,85</b>	
Titolo I	30.148.928,10	181.761,56	
FPV parte corrente	919.999,37	-	
Disavanzo	0,00	-	
Titolo IV	1.483.012,74	-	
<b>Totale Uscite</b>	<b>32.551.940,21</b>	<b>181.761,56</b>	
<b>Saldo parte corrente</b>	<b>1.446.341,99</b>	<b>-70.941,29</b>	<b>1.375.400,70</b>
<b>Equilibrio investimenti</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
Titolo IV	21.124.075,82	-347.333,18	
Titolo V	67.913,63	-10.587,41	
Titolo VI	0,00		
AA AGLI INVESTIMENTI	1.579.463,65		
FPV parte investimenti	11.251.673,14		
Titolo II	17.251.738,40	480.801,59	
FPV parte investimenti	15.183.787,43		
<b>Saldo parte investimenti</b>	<b>1.587.600,41</b>	<b>122.881,00</b>	<b>1.710.481,41</b>
<b>Movimento fondi e partite di giro</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
Titolo VI	0,00	-	
Titolo IX	5.041.735,45	0,00	
Titolo VI	0,00	-	
Titolo VII	5.041.735,45		
<b>Saldo Movimento fondi e partite di giro</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>3.085.882,11</b>
	<b>Risultato 2015 non applicato</b>		<b>14.978.178,22</b>
	<b>Risultato 2015 da non computare</b>		<b>0,00</b>
	<b>Risultato 2016</b>		<b>18.064.060,33</b>

2) Analisi del conto del bilancioa) *Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016*

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	20.433.674,00	20.708.674,00	275.000,00	1,35%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	6.404.379,00	6.884.850,00	480.471,00	7,50%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.276.448,00	5.391.101,00	114.653,00	2,17%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	30.456.030,35	25.322.752,35	- 5.133.278,00	- 16,85%
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	67.000,00	67.000,00	100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	6.840.000,00	6.840.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		960.014,06	960.014,06	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato		11.251.673,14	11.251.673,14	0,00	0,00
<b>Totale</b>		<b>83.622.218,55</b>	<b>79.426.064,55</b>	<b>- 4.196.154,00</b>	<b>- 5,02%</b>
<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	31.531.675,06	32.693.014,06	1.161.339,00	3,68 %
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	41.707.703,49	38.213.389,14	- 3.494.314,35	- 8,38%
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	1.542.840,00	1.550.340,00	7.500,00	0,49 %
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	6.840.000,00	6.840.000,00	0,00	0,00
Disavanzo di amministrazione applicato					
<b>Totale</b>		<b>83.622.218,55</b>	<b>81.296.743,20</b>	<b>- 2.325.475,35</b>	<b>- 2,78%</b>

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	24.202.921,27	24.039.160,90	20.817.426,25
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.130.234,35	3.587.688,75	6.667.017,16
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	5.447.933,34	5.660.910,61	5.262.609,73
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.793.953,77	14.877.886,74	21.124.075,82
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie			67.913,63
<i>Titolo VI</i>	Entrate da prestiti	2.031.681,01		0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere cassiere			0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	2.540.951,76	5.058.294,71	5.041.735,45
<b>Totale Entrate</b>		<b>41.147.675,50</b>	<b>53.223.941,71</b>	<b>58.980.778,04</b>
<b>Spese</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	Disavanzo di amministrazione applicato	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	30.481.291,99	31.467.681,46	30.148.928,10
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	5.844.687,74	14.207.980,07	17.251.738,40
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	1.700.782,98	1.557.288,12	1.483.012,74
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	2.540.951,76	5.058.294,71	5.041.735,45
<b>Totale Spese</b>		<b>40.567.714,47</b>	<b>52.291.244,36</b>	<b>53.925.414,69</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>579.961,03</b>	<b>932.697,35</b>	<b>5.055.363,35</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>973.726,18</b>	<b>22.132.426,72</b>	<b>1.870.678,65</b>
<b>Fondo Pluriennale Vincolato parte entrata (C)</b>			<b>12.923.431,26</b>	<b>12.211.687,20</b>
<b>Saldo (A) +/- (B) + (C)</b>		<b>1.553.687,21</b>	<b>35.988.555,33</b>	<b>19.137.729,20</b>

**c) Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi dell'equilibrio di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dalla legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016), articolo 1, comma 707 e ss.mm.ii;

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nella norma richiamata.

L'ente ha provveduto entro i termini di legge a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

**d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2016 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

Per l'anno oggetto di rendiconto la Corte dei Conti ha prodotto il questionario relativo al bilancio di previsione compilato regolarmente dal Collegio ed inviato nei termini dalla medesima fissati.

**3) Analisi delle principali poste****a) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016 presentano il seguente andamento:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Tributi	24.202.921,27	24.039.160,90	20.817.426,25
Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00
Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
	24.202.921,27	24.039.160,90	20.817.426,25

**b) Tariffa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
T.A.R.I.	7.162.050,00	7.075.871,56	6.777.341,52
	39.405.328,01	36.144.689,08	28.413.306,15

**c) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamenti 2014	Accertamenti 2015	Accertamenti 2016
1.304.227,58	1.618.591,17	818.204,19

Il contributo è stato esclusivamente destinato al Titolo II della spesa

**d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.752.263,69	2.126.796,83	6.081.577,00
Trasferimenti correnti da Imprese	1.377.970,66	1.460.891,92	585.440,16
	3.130.234,35	3.587.688,75	6.667.017,16

**e) Entrate Extratributarie**

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016 risultano dal seguente prospetto:

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.023.387,50	2.096.261,12	3.620.287,41
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	392.444,58	1.072.144,98	967.445,82
Interessi attivi	42.605,62	28.153,38	6.600,75
Altre entrate da redditi di Capitale	177.478,43	209.547,92	233.137,31
Rimborsi e altre entrate correnti	2.812.017,21	2.254.803,21	435.138,44
	5.447.933,34	5.660.910,61	5.262.609,73

**f) Proventi dei servizi pubblici**

Il Collegio, esaminata la documentazione, rileva che:

- a) non essendo l'Ente in dissesto finanziario
- b) non essendo l'Ente strutturalmente deficitario (non supera oltre la metà dei parametri obiettivi ministeriali)
- c) Avendo l'Ente presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge

lo stesso non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2016 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si rimanda alla relazione tecnica al conto di bilancio 2016 predisposta dalla Giunta Comunale per la disamina completa.

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

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

**h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione C.d.S. (art. 208 d.lgs. 285/92)**

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
391.084,98	1.072.144,98	905.434,42

Il Collegio rileva che, come si evince dalla relazione allegata al Rendiconto, la parte da destinare ad impieghi vincolati è calcolata sul cinquanta per cento dell'accertamento, a

netto della quota destinata a Fondo Svalutazione Crediti, conformemente ai principi contabili.

**i) Proventi dei beni dell'ente**

Il Collegio rileva che le entrate accertate nell'anno 2016 presentano un grado di realizzazione pari all'84,23%.

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
289.688,28	305.624,65	265.329,10

**j) Fondo crediti di dubbia e difficile esazione**

Il Collegio espone come ritenga che il Rendiconto della Gestione è l'ultimo momento importante per la valutazione di congruità del Fondo Crediti di Dubbia e difficile Esazione (in sigla F.C.D.E.): tale controllo si effettua tramite una puntuale verifica delle singole poste di bilancio d'entrata e sulla capacità dell'Ente di perfezionare tali risorse tramite gli incassi.

Nel merito, i passi operativi che occorre percorrere sono:

- a) quantificare per ogni singola entrata i residui da riportare all'esercizio successivo iscritti nel rendiconto oggetto di analisi;
- b) definire la percentuale di capacità di incasso per una serie storica a cadenza quinquennale definita dal rapporto tra gli incassi in conto residuo ed i residui iniziali per ogni annualità;
- c) determinare il reciproco alla percentuale così come ottenuta al punto b ed applicarla alla grandezza finanziaria propria del punto a.

Il Collegio rileva che l'ente ha adottato il metodo semplificato, accantonando tuttavia una somma superiore alle risultanze dello stesso, secondo le indicazioni dei principi contabili, in un'ottica di prudentiale apprezzamento dei residui attivi, che troverà soluzione in un puntuale riaccertamento degli stessi nel corso del 2017, onde evitare ripercussioni pesanti in termini di risultato di esercizio nei periodi successivi al 2018.

Le risultanze del predetto metodo sono riportare di seguito:

Descrizione	Valore
+ F.C.D.E. nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2016	+ <b>1.711.530,29</b>
- gli utilizzi del F.C.D.E. effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti di cui:	- 11.078,12
+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il F.C.D.E. nell'esercizio 2016	+ 1.300.000,00
F.C.D.E. nel risultato di amministrazione al 31/12/2016	+ <b>3.000.452,17</b>

Il metodo utilizzato, alla presenza dei dati oggi conosciuti e data il nuovo assetto organizzativo interno volto a massimizzare gli incassi dell'ente, si presume non esponga l'ente al rischio di rinviare oneri finanziari all'esercizio 2019, esercizio in cui tale modalità di calcolo sarà dismessa.

Tale posta totale dovrà trovare allocazione per l'intero importo, quale accantonamento, nel risultato d'amministrazione scaturente dal rendiconto.

Il legislatore delegato individua, quale allegato al rendiconto di gestione, un prospetto comprovante il calcolo del richiamato F.C.D.E cui il Collegio rimanda.

#### **k) Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, tra preventivo e rendiconto risulta come segue:

		Preventivo Assestato di competenza	Rendiconto Impegnato	Differenza	Varianza
101 -	Personale	8.858.884,74	8.716.171,07	- 142.713,67	<b>-1,61%</b>
102 -	Imposte e tasse	531.275,45	519.496,66	- 11.778,79	<b>-2,22%</b>
103 -	Acquisto di beni, servizi beni di terzi	17.482.909,56	16.940.113,72	- 542.795,84	<b>-3,10%</b>
104 -	Trasferimenti	2.919.259,00	2.583.927,70	- 335.331,30	<b>-11,49%</b>

107 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	508.334,00	508.310,24	- 23,76	<b>0,00%</b>
108 -	Altre spese per redditi da capitale	4.000,00	2.425,74	- 1.574,26	<b>- 39,36%</b>
109 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate	306.700,00	289.719,48	- 16.980,52	<b>- 5,54%</b>
110 -	Altre spese correnti	1.161.651,94	588.763,49	- 572.888,45	<b>-49,32%</b>
<b>Totale spese correnti</b>		<b>31.773.014,69</b>	<b>30.148.928,10</b>	<b>- 1.624.086,59</b>	<b>- 5,11%</b>

**l) Spese per il personale**

**1 – Vincoli contenimento spesa**

Il Collegio ricorda che l'art. 3 comma 5 bis del D.L. n. 90 del 24/06/2014 convertito in Legge n. 114 dell'11/08/2014 ha introdotto all'art.1 della Legge 296/2006 il comma 557- quater che prevede che ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore media del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione quindi triennio 2011/2013.

Nel prospetto che segue, ai fini del riscontro del rispetto del limite, viene rappresentata la media della spesa del personale relativa agli anni 2011, 2012 e 2013: dalle verifiche effettuate, il Collegio ha riscontrato che la media dei dipendenti periodo 2011/2013 è stata pari a 245 unità, a fronte di un numero di dipendenti nel periodo 2016 pari a 232 unità.

Il Collegio prende atto che è stato rispettato il limite di cui all'art 1 comma 557 della legge 296/2006, come da dati del seguente prospetto:

	Media triennio 2011/2013	2016
	consuntivo	consuntivo
Spese macroaggregato 1	9.112.135,33	8.657.706,18
Spese incluse nel macroaggregato 3	167.408,33	203.544,66
Irap	505.368,67	482.140,96
	€9.784.912,33	€9.343.391,80
Altre spese di personale incluse	39.746,62	43.476,00
Altre spese di personale escluse	1.610.773,00	1.622.144,32
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>€8.213.885,95</b>	<b>€7.764.723,48</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.667.447,91
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	137.224,83
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	27.807,10
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	22.173,01
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	0,00
7) Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	0,00
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni).	0,00
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.739.785,44
10) Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
11) Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	60.087,50
12) IRAP	482.140,96
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	95.693,87
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	111.031,18
15) Altre spese (specificare)	43.476,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.386.867,80</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno, dalla Regione e dalla Provincia	97.384,59
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	9.392,44
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	0,00
5) Spese per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	1.193.420,62
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	275.605,67
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	34.861,00
8) Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9) Incentivi per la progettazione	0,00
10) Incentivi per il recupero ICI	11.500,00
11) Diritti di rogito	0,00
12) Altre: spese per il lavoro straordinario del censimento con rimborso dell'ISTAT	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.622.144,32</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 06/07/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale.

## 2 – Contrattazione decentrata

Le risorse per la contrattazione decentrata sono stata interamente finanziate con le risorse del Bilancio anno 2016.

La quota relativa alla risorse decentrate anno 2016 da liquidare nell'anno 2017 è finanziata con le risorse ordinarie anno 2016, per la somma di €368.216,00 per competenze e per oneri riflessi.

Il Collegio richiede esplicitamente che gli obiettivi siano definiti nei termine di legge ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

**m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Il Collegio rileva e prende atto che:

- a) le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 508.310,24 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 pari a euro 12.835.989,80, determina un tasso medio del 3,96%.
- b) gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T. U. E. L., ammontano ad euro 26.388,38.
- c) In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'anno 2015 (euro 33.287.760,26) l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,53%.

La somma interessi utilizzata per la quantificazione della percentuale risulta al lordo dei contributi in conto interessi.

**n) Spese in conto capitale**

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>
41.707.703,49	38.213.389,14	17.251.738,40

Tali spese risultano essere state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>		
- avanzo d'amministrazione	1.579.463,65	
- proventi concessioni edilizie	818.204,19	
- alienazione di beni	126.752,35	
- entrate diverse conto capitale	60.000,00	
- fondo pluriennale vincolato	11.251.673,14	
<b>Totale</b>		<b>13.836.093,33</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- devoluzioni oggettive e mutui	0,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi statali	19.290.637,00	
- contributi regionali	687.452,16	
- contributi di altri	141.030,12	
- altri mezzi di terzi	67.913,63	
<b>Totale</b>		<b>20.187.032,91</b>
<b>Totale risorse</b>		<b>34.023.126,24</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		17.251.738,40
<b>Fondo pluriennale di reimpiego parte investimenti (gestione competenza)</b>		15.183.787,43
<b>Totale</b>		32.435.525,83
<b>Avanzo dalla gestione di competenza da bilancio investimenti</b>		<b>1.587.600,41</b>

o) *Servizi per conto terzi*

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

<b>SERVIZI CONTO TERZI ENTRATA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate per partite di giro	2.186.493,15	4.595.934,83
Entrate per conto terzi	2.871.801,56	445.800,62
	5.058.294,71	5.041.735,45

<b>SERVIZI CONTO TERZI SPESA</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Uscite per partite di giro	2.186.493,15	4.596.974,83
Uscite per conto terzi	2.871.801,56	444.760,62
	5.058.294,71	5.041.735,45

p) *Indebitamento e gestione del debito*

Il Collegio rileva e prende atto che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2014	2015	2016
2,14%	1,84%	1,59%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in euro)*

<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito	16.961.002,63	15.057.573,94	13.500.285,82
Nuovi prestiti	2.031.681,01	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	1.700.782,98	1.557.288,12	1.483.012,74
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/-	-2.234.326,72	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>15.057.573,94</b>	<b>13.500.285,82</b>	<b>12.017.273,08</b>

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	664.748,61	599.125,89	508.310,24
Quota capitale	1.700.782,98	1.557.288,12	1.483.012,74
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.365.531,59</b>	<b>2.156.414,01</b>	<b>1.991.322,98</b>

#### 4 - 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..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. integrato con quanto stabilito dal nuovo principio applicato alla contabilità finanziaria approvato con DPCM 28 dicembre 2011 dando adeguata motivazione con la deliberazione della Giunta Comunale n° 69 del 06/03/2017.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### **Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	12.523.802,26	6.638.442,50	5.632.656,91	13.156.298,38	-252.702,85
C/capitale Tit. IV, V,VI	7.075.701,63	780.243,12	5.937.537,92	6.647.968,51	-357.920,59
Anticipazione di tesoreria Tit VII	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. IX	132.772,73	116.296,04	16.476,69	89.851,40	0,00
<i>Totale</i>	<i>19.732.276,62</i>	<i>7.534.981,66</i>	<i>11.586.671,52</i>	<i>19.894.118,29</i>	<i>-610.623,44</i>

#### **Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	5.608.647,53	5.192.000,71	234.885,26	4.776.595,90	-181.761,56
C/capitale Tit. II - III	1.911.430,05	1.413.691,55	16.936,91	5.738.794,05	-480.801,59
Rimb. prestiti Tit. IV	-	-	-	-	-
Anticipazione di tesoreria Tit V	-	-	-	-	-
Servizi c/terzi Tit. VII	813.913,54	607.864,04	206.049,50	824.064,86	0,00
<i>Totale</i>	<i>8.333.991,12</i>	<i>7.213.556,30</i>	<i>457.871,67</i>	<i>11.339.454,81</i>	<i>-662.563,15</i>

---

**Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	22.735,53
Minori residui attivi	-633.358,97
Minori residui passivi	662.563,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>51.939,71</b>

5 - Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Il Collegio prende atto che l'ente ha dovuto provvedere nel corso del 2016 al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

Oggetto	Ufficio	Delibera	Importo
Sentenza Tribunale di Vercelli n. 250/2016 (Cooperativa Costruttori)	GUT – Ufficio Tecnico	C.C. n. 37 del 26/07/2016	667.093,98
Esecuzione ordinanza del 23/09/2016 – Pignoramento Coutenza Canali Lanza, Mellana e Roggia Fuga	PUT - Patrimonio	C.C. n. 59 del 21/12/2016	45.543,93
<b>Totale</b>			<b>712.637,91</b>

Il Collegio rileva come nella Relazione al Bilancio sia stata predisposta e evidenziata una situazione delle cause legali in corso, potenzialmente fonte di debiti fuori bilancio: lo stesso invita l'Ente a una sistematica ricognizione della situazione.

6 - Tempestività pagamenti

Il Collegio prende atto che l'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, nonché misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) onde garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il Collegio prende atto dell'avvenuta pubblicazione dell'indicatore ex art. 23 – comma 5 della legge 18 giugno 2009 n. 69 dal quale risulta una tempistica media di pagamento pari in giorni 29,92 da scadenza fattura.

### 7 - Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2016, il Collegio rileva che l'Ente rispetta dieci su dieci dei nuovi parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

## *III - CONTO ECONOMICO*

Il Collegio, preso atto che l'Ente ha l'obbligo della contabilità economico e patrimoniale dal periodo 2016.

In merito agli adempimenti relativi alla contabilità economico patrimoniale, gli stessi prevedono l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione sia sotto il profilo finanziario che economico patrimoniale. In tale contesto la contabilità economico patrimoniale affianca quella finanziaria, che è il sistema contabile fondamentale e principale, data la sua finalità autorizzatoria, ed è finalizzata a fornire tutte le informazioni aggiuntive relative alle utilità economiche ed alla rappresentazione della consistenza patrimoniale dell'Ente.

L'avvio di tale integrazione prevede alcuni passaggi necessari. Il primo consiste nella riclassificazione del patrimonio ex DPR n. 194/1996 in stato patrimoniale ex D.Lgs. n. 118/2011; il secondo nella rettifica dei valori del passivo e dell'attivo e ad adeguare i fondi. Infine attuare a regime l'integrazione tra i due sistemi contabili, utilizzando il piano dei conti integrato e la matrice di correlazione. Le operazioni previste dal secondo punto, ossia quelle analisi puntuale dei cespiti e la loro valorizzazione e quelle di rettifica, benché avviate nel corso del 2016 purtroppo non si sono concluse nei termini utili alla redazione del documento. Pertanto il documento si è chiuso con le valorizzazioni precedenti, comprese ovviamente tutte le voci ad esse correlate. Le operazioni di valorizzazione e rettifica si completeranno nel corso del 2017, tramite le apposite scritture, come consentito dal principio contabile allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 9.1.

Il collegio ha esaminato il documento, e prende atto che nel Conto Economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica; i dati sono così sintetizzati:

			<b>2016</b>
A	Proventi della gestione		32.507.315
B	Costi della gestione		31.318.583
	<b>Risultato della gestione</b>		<b>1.188.731</b>
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		- 268.572
	<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>920.159</b>
D	Rettifiche di valore attività finanziarie		-
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari		- 71.441
27	Imposte		- 519.496
	<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>329.222</b>

#### *IV - CONTO DEL PATRIMONIO*

Il Collegio, preso atto che l'Ente ha l'obbligo della contabilità economico e patrimoniale dal periodo 2016.

In merito agli adempimenti relativi alla contabilità economico patrimoniale, gli stessi prevedono l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione sia sotto il profilo finanziario che economico patrimoniale. In tale contesto la contabilità economico patrimoniale affianca quella finanziaria, che è il sistema contabile fondamentale e principale, data la sua finalità autorizzatoria, ed è finalizzata a fornire tutte le informazioni aggiuntive relative alle utilità economiche ed alla rappresentazione della consistenza patrimoniale dell'Ente.

L'avvio di tale integrazione prevede alcuni passaggi necessari. Il primo consiste nella riclassificazione del patrimonio ex DPR n. 194/1996 in stato patrimoniale ex D.Lgs. n. 118/2011; il secondo nella rettifica dei valori del passivo e dell'attivo e ad adeguare i fondi. Infine attuare a regime l'integrazione tra i due sistemi contabili, utilizzando il piano dei conti integrato e la matrice di correlazione. Le operazioni previste dal secondo punto, ossia quelle analisi puntuale dei cespiti e la loro valorizzazione e quelle di rettifica, benché avviate nel corso del 2016 purtroppo non si sono concluse nei termini utili alla redazione del documento. Pertanto il documento si è chiuso con le valorizzazioni precedenti, comprese ovviamente tutte le voci ad esse correlate. Le operazioni di valorizzazione e

rettifica si completeranno nel corso del 2017, tramite le apposite scritture, come consentito dal principio contabile allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, punto 9.1.

Il Collegio rileva come nel Conto del Patrimonio siano rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	196.675,85	186.691,94
Immobilizzazioni materiali	94.802.464,34	95.071.587,64
Immobilizzazioni finanziarie	25.483.589,41	25.486.589,41
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>120.482.729,60</b>	<b>120.744.868,99</b>
Rimanenze	-	-
Crediti	18.594.118,29	24.102.613,15
Altre attività finanziarie	-	0
Disponibilità liquide	25.613.183,65	17.662.258,57
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>44.207.301,94</b>	<b>41.764.871,72</b>
Ratei e risconti	-	-
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>164.690.031,54</b>	<b>162.509.740,71</b>
Conti d'ordine	<i>dato non più presente</i>	
<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Patrimonio netto e conferimenti	79.109.389,00	80.465.746,06
Fondi	30.050,00	0,00
Debiti di finanziamento	11.841.988,79	13.252.284,64
Debiti di funzionamento	10.621.178,35	5.208.856,11
Altri debiti	718.276,46	1.213.704,96
<b>Totale debiti e fondi</b>	<b>23.211.493,60</b>	<b>19.674.845,71</b>
Ratei e risconti	62.369.148,94	62.369.148,94
<b>Totale del passivo</b>	<b>164.690.031,54</b>	<b>162.509.740,71</b>
Conti d'ordine	15.183.787,43	1.911.430,05

Nella predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale si è fatto riferimento ai principi di competenza economica ed in particolare ai criteri di valutazione e

classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3, così come novellati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale sperimentale.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del principio contabile n. 3 così come novellati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3 così come novellati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3 così come novellati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale ed i valori iscritti trovano corrispondenza nelle scritture contabili.

Il Collegio rileva che la valorizzazione delle immobilizzazioni è intervenuta sulla base dei dati disponibili alla data di chiusura del Bilancio: lo stesso raccomanda nel corso del 2017 una attenta ricognizione dei valori stessi tesa a inserire nel primo bilancio disponibile i dati correttamente certificati dall'ufficio addetto.

In questo ambito si riscontra la diminuzione delle immobilizzazioni per un valore complessivo di 262.139,39, da imputarsi alle quote di ammortamento su beni immobili di pari importo.

## ***V - RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO***

L'Organo di revisione ha verificato ed attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L.; la stessa esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## ***VI – RENDICONTI DI SETTORE***

### 1 - Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, presenterà le conclusioni del proprio operato relativamente all'anno 2016 entro il 30/06/2017:

- a) agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- b) al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- c) alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

### 2 - Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Il Collegio rileva che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento dell'Elenco dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2016 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

## VII - PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

Il Collegio rileva che l'Ente con propria Deliberazione di Giunta n. 411 del 21/12/2016, ha individuato il GAP ed i soggetti che andranno a concorrere alla stesura del bilancio consolidato per l'esercizio 2016.

Di seguito si riporta l'elenco enti, organismi strumentali e partecipazioni dirette ricompresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato" con indicazione degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione – estratto dalla succitata deliberazione.

Ente / Società	Quota Comune di Casale Monferrato	Descrizione	Classificazione	Link
Monferrato Eventi Spa	100,00%	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing	Società controllata	<a href="http://www.monferratoeventi.info">www.monferratoeventi.info</a>
Azienda Multiservizi Casalese Spa AMC Spa	76,487%	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing	Società controllata	<a href="http://www.amcasale.it/trasparenza.php">http://www.amcasale.it/trasparenza.php</a>
Cosmo Spa	34,362%	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing	Società partecipata	<a href="http://www.servizipubblicaa mministrazione.it/cms/trasparenza/Home/tabid/20789/Default.aspx?Portale=10025">http://www.servizipubblicaa mministrazione.it/cms/trasparenza/Home/tabid/20789/Default.aspx?Portale=10025</a>
Mondo (Monferrato Domanda e Offerta)	62,78%	Consorzio	Ente strumentale controllato	
Collegio Convitto Municipale Trevisio	60,00%	Ente morale	Ente strumentale controllato	Privo di sito internet (Il Rendiconto è pubblicato sul sito internet del Comune di Casale Monferrato alla pagina Amministrazione Trasparente)
Casa di Riposo e di Ricovero di Casale Monferrato	42,86%	I.P.A.B.	Ente strumentale partecipato	Privo di sito internet (Il Rendiconto è pubblicato sul sito internet del Comune di Casale Monferrato alla pagina Amministrazione Trasparente)
Consorzio Casalese Rifiuti	34,362%	Consorzio tra enti locali	Ente strumentale partecipato	<a href="http://www.ccrifiuti.it/Trasparenza.php">http://www.ccrifiuti.it/Trasparenza.php</a>
Ente Morale Vincenzo Luparia	20,00%	Ente morale	Ente strumentale partecipato	Privo di sito internet (Il Rendiconto è pubblicato sul sito internet del Comune di Casale Monferrato alla pagina Amministrazione Trasparente)
Istituto Storico della Resistenza e della società contemporanea (ISRAL)	5,56%	Consorzio	Ente strumentale partecipato	<a href="http://www.isral.it/web/amministrazione/albopretorio.htm#bi lanciaio">http://www.isral.it/web/amministrazione/albopretorio.htm#bi lanciaio</a>
Enoteca Regionale del Monferrato	4,76%	Consorzio	Ente strumentale partecipato	<a href="http://www.enotecadelmonferrato.it/">http://www.enotecadelmonferrato.it/</a> - Il Bilancio Consuntivo 2015 non è stato approvato e pertanto non pubblicato sul sito.

Alexala	2,79%	Consorzio	Ente strumentale partecipato	<a href="http://www.alexala.it/ita/tourist-board/bilanci/493aa37da3710955221ba654789a7d00.html#WEagSRKuobY">http://www.alexala.it/ita/tourist-board/bilanci/493aa37da3710955221ba654789a7d00.html#WEagSRKuobY</a>
Fondazione Ecomuseo della Pietra da Cantoni		Fondazione	Ente strumentale partecipato	<a href="http://www.ecomuseopietracantoni.it/">http://www.ecomuseopietracantoni.it/</a> - Sul sito non risulta pubblicato il bilancio.

Nella tabella successiva, invece, si riporta l'elenco degli Enti di diritto privato e Società partecipate non compresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Casale Monferrato".-

Ente / Società	Quota Comune di Casale Monferrato	Descrizione	Classificazione	Link
Cooperativa Artigiana di Garanzia Casalese	---	Società Cooperativa a capitale misto pubblico privato	Società controllata ai sensi L. 190/2012 e D.Lgs. 33/2013	Privo di sito internet (Il Rendiconto è pubblicato sul sito internet del Comune di Casale Monferrato alla pagina Amministrazione Trasparente)
Banca Popolare Etica S.p.A.	0,019%	Società per azioni a capitale misto pubblico privato	Società partecipata ai sensi L. 190/2012 e D.Lgs. 33/2013	<a href="http://www.bancaetica.it/bilanci">http://www.bancaetica.it/bilanci</a>
FOR.AL. Società Consortile a r.l.	10,00%	Società Consortile a capitale misto pubblico privato	Società partecipata ai sensi L. 190/2012 e D.Lgs. 33/2013	<a href="http://www.foral.org/">http://www.foral.org/</a>
Langhe Monferrato e Roero Società Consortile a r.l.	5,40%	Società Consortile a capitale misto pubblico privato	Società partecipata ai sensi L. 190/2012 e D.Lgs. 33/2013	<a href="http://www.lamoro.it/trasparenza/Bilancio%202015.pdf">http://www.lamoro.it/trasparenza/Bilancio%202015.pdf</a>
Santa Croce S.r.l. (1)		Società a capitale misto pubblico privato	Società partecipata ai sensi L. 190/2012 e D.Lgs. 33/2013	Privo di sito internet (Il Rendiconto è pubblicato sul sito Internet del Comune di Casale Monferrato alla pagina Amministrazione Trasparente)
Consorzio dei Comuni per l'Enoteca Regionale del Monferrato (2)		Consorzio misto con attività esterna	Ente di diritto Privato Partecipato	Privo di sito internet (Il Rendiconto al 31.12.2015 non è stato approvato).

**Note:**

- (1) Società Santa Croce S.r.l. (Con deliberazione C.C. n. 11 del 6/03/2013 è stata deliberata la dismissione della partecipazione).- Con atto Notaio dott.ssa Patrizia Cauchi Baralis con Studio in Casale Monferrato – Repertorio N.1.957 – Raccolta N. 1.307 del 28 luglio 2016, il Comune di Casale Monferrato ha provveduto alla cessione e alla vendita della quota di partecipazione detenuta nella Società Santa Croce S.r.l., alla Società Santalleanza Finanziaria S.r.l.
- (2) Con deliberazione Consiglio Comunale n.23 del 24/03/2015 è stata deliberata la trasformazione del Consorzio dei Comuni per l'Enoteca Regionale del Monferrato in Consorzio Misto con attività esterna. Detto Ente non ha approvato il rendiconto anno 2015.

## VIII – CONCLUSIONI

Considerato e ribadito quanto nel corso del presente Documento già espresso, in conclusione il Collegio esprime i seguenti suggerimenti al Consiglio Comunale:

- a. monitorare i dati trimestrali di cassa al fine di verificare con continuità le linee di tendenza delle riscossioni e dei pagamenti
- b. attivarsi con urgenza per ridurre al minimo la posizione creditoria nei confronti degli enti pubblici;
- c. porre debita attenzione alle ingenti somme ancora da riscuotere, ponendo in essere tutto quanto nelle proprie possibilità onde massimizzare il recupero di quanto vantato come credito;
- d. valutare con obiettività la ricognizione dei residui attivi/passivi relativi alle annualità precedenti, prestando particolare attenzione alla sussistenza dei requisiti per il riporto dei residui attivi/passivi riferibili ad annualità particolarmente datate ed adottare misure gestionali atte a concretizzare il loro incasso;
- e. verificare e monitorare con sistematicità le situazioni potenzialmente foriere di debiti fuori bilancio, con istituzione di controlli almeno trimestrali a carico degli Uffici dell'Ente interessati, con comunicazione e coinvolgimento del Collegio stesso nei casi maggiori
- f. verificare e monitorare costantemente il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, segnalando al Collegio eventuali criticità;
- g. attivarsi al fine di ridurre ove possibile il grado di copertura a carico dell'Ente dei servizi a domanda individuale.
- h. monitorare attentamente l'andamento della situazione economico patrimoniale degli organismi partecipati direttamente od indirettamente ed effettuare ove esercitabile il cosiddetto "controllo analogo", onde prevenire e controllare in via anticipata situazioni potenzialmente pericolose per la gestione finanziaria dell'Ente.

*Parere:*

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

Casale M.to, li 14 Aprile 2017

**PER L'ORGANO DI REVISIONE**

**IL PRESIDENTE**

**DOTT. QUINTERNO ANGELO**

