

I.S.R.A.T.

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

# I.S.R.A.T

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 20/04/2017

### 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 assembleare 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;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del I.S.R.A.T. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nizza Monferrato , lì 20/04/2017

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

**I sottoscritti** dott. Domenico Fragalà, Dott Garbarino Mario Luciano e dott. Pagella Giorgio **revisori nominati** con delibera dell'organo assembleare n. 06 del 24/11/2015;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 02 del 10/03/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - attestazione, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

### 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 – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ 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 del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 20/07/2016, con delibera n. 26;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 18 del 08/03/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 210 reversali e n. 406 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria NON è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti NON sono stati effettuati;
- 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, Cassa Risparmio di Asti, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

Fondo cassa al 01/01/2016	16.762,13
Riscossioni	276.106,05
Pagamenti	266.692,58
Fondo cassa al 31/12/2016	26.175,60

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo di Euro 22.162,67, ed un totale di IMPEGNI =213.491,49 / ACCERTAMENTI = 220.350,41

## I.S.R.A.T.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

### VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2016)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2016)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 2016	16.762,13	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	173.328,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	169.269,55
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>4.059,31</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>4.059,31</b>
P) Utilizzo avanzo per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		4.059,31
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
		<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>-4.059,31</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>			
		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>4.059,31</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>4.059,31</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 13.367,24., come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2016)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				16.762,13
RISCOSSIONI	(+)	133.246,44	142.859,61	276.106,05
PAGAMENTI	(-)	85.535,30	181.157,28	266.692,58
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			26.175,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2016	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			26.175,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	33.538,47	70.631,88	104.170,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	84.644,50	32.334,21	116.978,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>13.367,24</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 :	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
<b>Totale parte accantonata (B)   </b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>13.367,24</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	6.053,38	6.858,92	13.367,24
di cui:			
a) parte accantonata			0,00
b) Parte vincolata			0,00
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	6.053,38	6.858,92	13.367,24

11

### **Gestione dei residui**

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		165.776,34	133.246,44	33.538,47	1.008,57
Residui passivi		175.679,55	85.535,30	84.644,60	- 5.499,65

<b>TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>accert</i>	<i>incassi comp</i>	<i>incassi res</i>
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni locali	63.970,00	25.970,00	67.380,00
Contributi e trasferimenti correnti da imprese	108.358,78	77.726,98	63.860,03
Contributi e trasferimenti da imprese			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>	<b>172.328,78</b>	<b>103.696,98</b>	<b>131.240,03</b>

21

### **Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, sono pari a € 1.000,00 per rimborsi e altre entrate correnti.



## Spese correnti

Si riporta il riepilogo delle spese

### RIEPILOGO SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI (Anno 2016)

#### IMPEGNI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Totale	- di cui non ricorrenti
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>			
101	Redditi da lavoro dipendente	80.631,79.	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	6.064,22	.
103	Acquisto di beni e servizi	81.573,54.	.
104	Trasferimenti correnti	1.000,00.	.
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	.	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	.	0,00
107	Interessi passivi	.	.
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	.	.
100	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>169.269,55</b>	.
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	.	.
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.059,31	0,00
200	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>4.059,31</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>			
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>			
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00

400	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>26.783,00</b>	<b>26.783,00</b>
	<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		
701	Uscite per partite di giro	40,162,63	0,00
702	Uscite per conto terzi	0,00	0,00
700	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>40.1623,63</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMPEGNI</b>	<b>213.491,49</b>	<b>0,00</b>

### Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997. La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
spesa intervento 01	81.356,00	79.461,73
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	5.100,00	6.064,22
altre spese incluse		0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>86.456,00</b>	<b>85.525,95</b>
spese escluse	0,00	0,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>86.456,00</b>	<b>85.525,95</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>175.868,78</b>	<b>138.371,76</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>49,16%</b>	<b>61,81%</b>

## Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
			33
	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	7.128,31	7.128,31	7.128,31
Risorse variabili	404,35	2.404,35	2.404,35
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>7.532,66</b>	<b>9.532,66</b>	<b>9.532,66</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	0,00	0,00	0,00

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

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

### **Spese di rappresentanza**

Per la particolare natura dell'Ente non si rilevano spese di rappresentanza.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente non ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità per la natura stessa dei crediti.

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

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

## ***TEMPESTIVITA' 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.

## ***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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere Cassa Risparmio di Asti

Economo Renosio Mario

## 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:

Is.r.a.t

Conto del Patrimonio anno 2016

Pag. 1

ATTIVO	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>							
<b>1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Totale</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	.	.		0,00			
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	0,00	0,00		0,00			
3) Terreni (patrimonio disponibile)	.	.		0,00			
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	.	.		0,00			
5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	.	.		0,00			
6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	.	.		0,00			
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	.	.		0,00			
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	.	.		0,00			
9) Mobili e macchine d'ufficio indisponibili (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	44.665,73	44.665,73	1.259,76	0,00			45.925,49
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	.	.		0,00			
11)beni disponibili (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	356.322,34	356.322,34	1.207,75	0,00			357.530,09
12) Diritti reali su beni di terzi	.	.		0,00			
13) Immobilizzazioni in corso	.	.		0,00			
<b>Totale</b>		400.988,07	2.467,51	0,00			403.455,58
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>							
<b>1) Partecipazioni in</b>							
a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
c) altre imprese	.	.	0,00	0,00			.
<b>2) Crediti verso:</b>							
a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
c) altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)	0,00	0,00	0,00				0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00				0,00
5) Crediti per depositi cauzionali	0,00	0,00					0,00
<b>Totale</b>		.	0,00	0,00	0,00	0,00	.
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>		.	.	0,00	.	.	.

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTEN ZA FINALE
			+	-	+	-	
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>							
1) RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
<b>II) CREDITI</b>							
1) Verso contribuenti					0,00		
2) Verso enti del settore pubblico allargato		165.776,34		61.605,99			104.170,35
a) Stato - correnti					0,00		
- capitale					0,00		
a) Regione - correnti					0,00		
- capitale					0,00		
a) Altri - correnti					0,00		
- capitale					0,00		
3) Verso debitori diversi							
a) verso utenti di servizi pubblici					0,00		
b) verso utenti di beni patrimoniali					0,00		
c) verso altri - correnti					0,00		
- capitale					0,00		
d) da alienazioni patrimoniali					0,00		
e) per somme corrisposte a c/terzi					0,00		
4) Crediti per IVA					0,00		
5) Per depositi							
a) banche					0,00		
b) Cassa Depositi e Prestiti					0,00		
<b>Totale</b>					0,00		
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>							
1) Titoli							
<b>Totale</b>					0,00		
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>							
1) Fondo di cassa		16.762,13	9.413,47				26.175,60
2) Depositi bancari							
<b>Totale</b>					0,00		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		<b>182.538,47</b>	<b>9.413,47</b>	<b>61.605,99</b>	<b>0,00</b>		<b>130.345,95</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>							
1) Ratei attivi							
2) Risconti attivi							
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>					0,00		
<b>TOTALE DELL' ATTIVO (A+B+C)</b>		<b>583.526,54</b>	<b>11.880,98</b>	<b>61.605,99</b>	<b>0</b>		<b>533.801,53</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>							
D) OPERE DA REALIZZARE					0,00		
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI							
F) BENI DI TERZI							
<b>TOTALE CONTI D' ORDINE</b>					0,00		

PASSIVO	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I) Netto patrimoniale							
II) Netto da beni demaniali							
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>407.846,99.</b>	<b>11.880,98</b>	<b>2.905,15</b>	<b>0,00</b>		<b>416.822,82.</b>
<b>B) CONFERIMENTI</b>							
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale							
II) Conferimenti da concessioni di edificare							
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) DEBITI</b>							
I) Debiti di finanziamento							
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti			0,00			0,00	
3) per prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) per debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Debiti di funzionamento		175.679,55.		58.700,84.	0,00		116.978,71.
III) Debiti per IVA				0,00			
IV) Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
V) Debiti per somme anticipate da terzi					0,00		
VI) Debiti verso:							
1) imprese controllate	0,00	0,00					0,00
2) imprese collegate	0,00	0,00					0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istit.)	0,00	0,00					0,00
VII) Altri debiti							
<b>TOTALE DEBITI</b>					<b>0,00</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>							
I) Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
II) Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>		<b>583.526,54.</b>	<b>11.880,98.</b>	<b>61.605,99.</b>	<b>0,00</b>		<b>533.801,53</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>							
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE					0,00		
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00					0,00
G) BENI DI TERZI	0,00	0,00					0,00
<b>TOTALE CONTI D' ORDINE</b>					<b>0,00</b>		

## RELAZIONE DEL C.d.A AL RENDICONTO

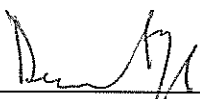

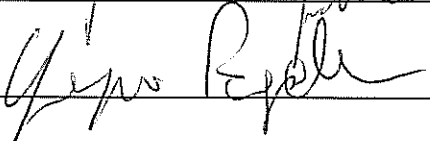
L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione *non 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.

## **CONCLUSIONI**

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

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_