

Comune di Meana di Susa

Provincia di Torino

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	6
– Verifiche preliminari	6
– Gestione Finanziaria	6
– Risultati della gestione	7
Saldo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	10
Conciliazione dei risultati finanziari	12
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	13
– Entrate Tributarie	13
– Contributi per permesso di costruire	14
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	15
– Entrate Extratributarie	16
Proventi dei servizi pubblici	16
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	16
– Proventi dei beni dell'ente	17
– Spese correnti	18
– Spese per il personale	18
– Contrattazione integrativa	19
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	20
– Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)	20
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi	21
– Spese in conto capitale	21
Limitazione acquisto immobili	21
Limitazione acquisto mobili e arredi	21
– Fondi spese e rischi futuri	22
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	22
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	25
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	25
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	26
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	26
CONTO DEL PATRIMONIO	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29

CONCLUSIONI	29
-------------------	----

Comune di MEANA DI SUSÀ

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 22/04/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 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. 23/6/2011 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Meana di Susa.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto ALIANO rag. Giuseppe **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 26/11/2014;

- ♦ ricevuta in data 19.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 07.04.2016, 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;
 - delibera dell'organo consiliare n. 14 del 29.07.2015 di approvazione del bilancio di previsione 2016, con la quale viene dato atto che vengono mantenuti gli equilibri di competenza (accertamenti e impegni), di cassa (incassi e pagamenti) e della gestione residui 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](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
 - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#));
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - 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 2015 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 2015](#);
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 27.11.1998;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità
 - *sistema contabile semplificato*;
- ◆ 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 2015.

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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 29.07.2015, con delibera n. 14;
- 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. 16 del 07.04.2016 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. 730 reversali e n. 817 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 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SANPAOLO SPA, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			367.906,71
Riscossioni	157.972,30	884.659,40	1.042.631,70
Pagamenti	170.809,94	703.085,62	873.895,56
Fondo di cassa al 31 dicembre			536.642,85
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			536.642,85
di cui per cassa vincolata			13.636,57

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	536.642,85
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	13.636,57
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	13.636,57

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 177.853,08, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	905.007,00	869.280,37	1.129.117,46
Impegni di competenza	943.711,39	850.738,51	852.680,80
Fondo pluriennale vincolato entrata	0,00	0,00	36.513,35
Fondo pluriennale vincolato spesa	0,00	0,00	490.903,09
Saldo disavanzo di competenza	-38.704,39	18.541,86	-177.953,08

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	884.659,40
Pagamenti	(-)	703.085,62
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	181.573,78
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	36.513,35
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	490.903,09
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-454.389,74
Residui attivi	(+)	244.458,06
Residui passivi	(-)	149.595,18
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	94.862,88
Saldo disavanzo di competenza		-177.953,08

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 177.953,08 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	6	2013	2014	2015
Entrate titolo I		536.155,78	578.498,53	503.149,17
Entrate titolo II		88.713,48	51.629,53	50.340,56
Entrate titolo III		105.130,52	95.811,45	87.065,12
Totale titoli (I+II+III) (A)		729.999,78	725.939,51	640.554,85
Spese titolo I (B)		678.712,57	638.336,71	607.996,74
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		36.998,53	39.060,94	37.519,21
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		14.288,68	48.541,86	-4.961,10
FPV di parte corrente iniziale (+)		0,00	0,00	21.870,13
FPV di parte corrente finale (-)		0,00	0,00	14.370,68
FPV differenza (E)		0,00	0,00	7.499,45
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		6.089,25	0,00	98.849,13
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:		0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate (specificare)				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)		20.377,93	48.541,86	101.387,48
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV		104.776,01	34.881,78	348.849,55
Entrate titolo V **		0,00	35.000,00	37.230,62
Totale titoli (IV+V) (M)		104.776,01	69.881,78	386.080,17
Spese titolo II (N)		157.776,01	99.881,78	104.682,41
Differenza di parte capitale (P=M-N)		-53.000,00	-30.000,00	281.397,76
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale (I)		0,00	0,00	14.643,22
Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale (I)				476.532,41
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		53.000,00	30.000,00	194.046,95
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)		0,00	0,00	13.555,52

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 179.493,94, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			367.906,71
RISCOSSIONI	157.972,30	884.659,40	1.042.631,70
PAGAMENTI	170.809,94	703.085,62	873.895,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			536.642,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			536.642,85
RESIDUI ATTIVI	130.332,92	244.458,06	374.790,98
RESIDUI PASSIVI	91.441,62	149.595,18	241.036,80
<i>Differenza</i>			133.754,18
<i>FPV per spese correnti</i>			14.370,68
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			476.532,41
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			179.493,94

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	80.578,02	162.009,32	179.493,94
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	31.560,36
b) Parte vincolata	14.509,33	67.591,36	62.976,26
c) Parte destinata	1.244,62	8.632,69	7.652,00
e) Parte disponibile (+/-) *	64.824,07	85.785,27	77.305,32

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	43.856,79
vincoli derivanti da trasferimenti	2.657,28
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	2.230,62
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.240,00
altri vincoli	12.991,57
TOTALE PARTE VINCOLATA	62.976,26

La parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	19.916,72
accantonamenti per contenzioso	10.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	1.643,64
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	31.560,36

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di am.m.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	4.256,57				84.703,24	88.959,81
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale	79370,12	39.099,58			11.320,53	129.790,23
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	83.626,69	39.099,58	0,00	0,00	96.023,77	218.750,04

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) TUEL.

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	286.650,11	157.972,30	130.332,92	1.655,11
Residui passivi	269.357,58	170.809,94	91.441,62	- 7.106,02

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		
		12
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		1.129.117,46
Totale impegni di competenza (-)		852.680,80
Fondo pluriennale vincolato entrata		36.513,35
Fondo pluriennale vincolato spesa		490.903,09
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-177.953,08
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		1.655,11
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		7.106,02
SALDO GESTIONE RESIDUI		8.761,13
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-177.953,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		8.761,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		292.896,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		55.789,75
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		179.493,94

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	203.453,41	248.327,00	227.897,78
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione		2.422,00	865,00
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	68.030,77	84.361,45	71.617,87
Imposta comunale sulla pubblicità	23,00		
Imposta di soggiorno			
5 per mille	785,02	1.080,66	
Altre imposte	1.798,08		
Totale categoria I	274.090,28	336.191,11	300.380,65
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	129.370,54	128.370,77	123.564,63
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	129.370,54	128.370,77	123.564,63
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.459,05	202,64	1.272,66
Fondo sperimentale di riequilibrio	842,45	3.578,89	
Fondo solidarietà comunale	130.393,46	110.155,12	77.931,23
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	132.694,96	113.936,65	79.203,89
Totale entrate tributarie	536.155,78	578.498,53	503.149,17

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono **(o non sono)** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		8.000,00	865,00	10,81%	865,00	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI		0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi		0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Totale		8.000,00	865,00	10,81%	865,00	100,00%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	44.714,80	100,00%
Residui riscossi nel 2015	7.090,83	15,86%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	13.627,68	30,48%
Residui (da residui) al 31/12/2015	23.996,29	53,67%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	23.996,29	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
10.848,01	27.881,78	25.139,55

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE					
				19	
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)		
2013	0,00				
2014	0,00				

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

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2015	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	86.633,53	51.629,53	48.757,67
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.655,28	0,00	500,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	424,67	0,00	141,66
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	941,23
Totale	88.713,48	51.629,53	50.340,56

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'[articolo 158 del TUEL](#), alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	
Servizi pubblici	17.742,35	15.453,95	14.544,06	
Proventi dei beni dell'ente	43.360,54	30.323,70	31.601,68	
Interessi su anticip.ni e crediti	358,72	25,87	62,16	
Utili netti delle aziende	0,00	4.746,00	2.689,40	
Proventi diversi	44.168,91	45.261,93	38.167,82	
Totale entrate extratributarie	105.630,52	95.811,45	87.065,12	

Sulla base dei dati esposti si rileva:

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 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, 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 (*da compilare solo se sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi*).

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI						23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista	
Asilo nido			0,00	#DIV/0!		
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!		
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!		
Mense scolastiche	8.656,00	15.896,43	-7.240,43	54,45%		
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!		
Centro creativo			0,00	#DIV/0!		
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!		
Totali	8.656,00	15.896,43	-7.240,43	54,45%		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

([artt. 142](#) e [208 D.Lgs. 285/92](#))

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	743,68	324,14	336,30
riscossione	743,68	324,14	336,30
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	371,84	162,07	168,15
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	371,84	162,07	168,15
destinazione a spesa corrente vincolata	371,84	162,07	168,15
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2015	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono **umentate** di Euro 1.277,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	202,74	100,00%
Residui riscossi nel 2015	202,74	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	202,74	
Residui totali	202,74	

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
				28
Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	201.179,42	197.568,33	191.995,88
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	48.442,04	36.965,29	33.602,40
03 -	Prestazioni di servizi	165.337,98	158.243,03	153.286,98
04 -	Utilizzo di beni di terzi	112,00	150,00	332,00
05 -	Trasferimenti	229.795,79	218.266,49	206.860,06
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	11.735,59	9.673,18	7.538,33
07 -	Imposte e tasse	20.773,83	14.773,31	14.381,09
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	1.335,92	2.697,08	0,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		678.712,57	638.336,71	607.996,74

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 562 (per gli enti non soggetti al patto di stabilità) 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](#).

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'[art. 9 del D.L. 78/2010](#).

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'[art.9, comma 1 del D.L. 78/2010](#).

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.([art.3 comma 6 D.L. 90/2014](#))

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, [comma 562](#) della [Legge 296/2006](#).

Spese per il personale		
		29
	spesa rendiconto 2008	Rendiconto 2015
Retribuzioni personale	154.031,70	149.050,33
Contributi carico ente	39.102,12	37.409,73
Irap	12.777,13	12.281,49
INAIL	1.812,03	1.656,76
Convenzione di segreteria	28.406,08	26.071,46
Convenzione ufficio tecnico	15.027,44	15.047,86
Totale spese soggette al limite (c. 562)	251.156,50	241.517,63
Spese correnti	659.472,86	607.996,74
Incidenza % su spese correnti	38,08%	39,72%

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	5	5	5
spesa per personale	250.575,29	248.237,62	241.517,63
spesa corrente	678.712,57	638.336,71	607.996,74
Costo medio per dipendente	50.115,06	49.647,52	48.303,53
incidenza spesa personale su spesa corrente	36,92%	38,89%	39,72%

Contrattazione integrativa

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

				33
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	8.682,21	8.682,21	8.682,21	
Risorse variabili	3.257,88	2.088,25	2.088,25	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		-490,06	-490,06	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni				
Totale FONDO	11.940,09	10.280,40	10.280,40	
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)				
Percentuale Fondo su spese intervento 01	5,9350%	4,7970%	5,3545%	

Con riferimento al fondo 2015 di euro 10.280,40, l'organo di revisione prende atto di quanto evidenziato dal responsabile del servizio finanziario per cui l'importo indicato per l'anno 2015 corrisponde a quello inserito nell'anno 2014 in quanto la spesa per la contrattazione integrativa 2015 è stata reimputata all'anno 2016 ai sensi del D.Lgs 118/2011.

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha non ha mai sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#).

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 rispetta i seguenti limiti:

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.740,10	80,00%	348,02	148,44	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	603,00	50,00%	301,50	0,00	0,00
Formazione	756,00	50,00%	378,00	220,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 148,44 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture ([art. 5 comma 2 D.L. 95/2012](#))

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#), non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 7.538,33. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,18%.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del [principio contabile applicato 4.2](#).

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato **per un importo non inferiore** a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	19916,72
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	19916,72

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo viene calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 10.000,00, secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro..... già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2014;

euro.....10.000,00 accantonati nel bilancio di previsione 2015 quale prima quota di riparto che ora vanno ad incrementare il fondo;

euro accantonati nel bilancio di previsione 2015 per nuovo contenzioso che ora vanno ad incrementare il fondo;

euro..... che saranno accantonati nei bilanci 2016 e 2017.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai consulenti dell'ente incaricati di seguire la vertenza.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.643,64.sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	0,137%	0,161%	0,000%

Con riferimento alla percentuale del 2015, pari a zero, si rileva che il debito relativo alla quota mutui è interamente rimborsata per il 100% della spesa.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	231.285,38	194.286,85	155.225,91
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-36.998,53	-39.060,94	-37.519,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	194.286,85	155.225,91	117.706,70
Nr. Abitanti al 31/12	840,00	859,00	840,00
Debito medio per abitante	231,29	180,71	140,13

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale				
			39	
Anno	2013	2014	2015	
Oneri finanziari	11.735,59	9.673,18	7.538,33	
Quota capitale	36.998,53	39.060,94	37.519,21	
Totale fine anno	48.734,12	48.734,12	45.057,54	

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](#).

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 19 del 29/04/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 16 del 07/04/2016. munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	25.677,27	4.372,90	1.827,66	0,00	33.355,52	65.233,35
di cui Tarsu/tari	0,00	1.680,98	4.372,90	1.804,66	0,00	27.826,55	35.685,09
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.506,23	1.506,23
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00
Titolo III	0,00	200,00	0,00	0,00	30.500,00	26.339,32	57.039,32
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202,74	202,74
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	25.877,27	4.372,90	1.827,66	30.500,00	60.194,84	122.772,67
Titolo IV	620,00	59.069,00	0,00	0,00	0,00	146.866,14	206.555,14
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146.866,14	146.866,14
di cui trasf. Regione	0,00	59.069,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.069,00
Titolo V	4.239,44	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	39.239,44
Tot. Parte capitale	4.859,44	59.069,00	0,00	0,00	0,00	181.866,14	245.794,58
Titolo VI	28,00	0,00	0,00	0,00	3.798,65	2.397,08	6.223,73
Totale Attivi	4.887,44	84.946,27	4.372,90	1.827,66	34.298,65	244.458,06	374.790,98
PASSIVI							
Titolo I	8.100,19	23.812,89	5.614,00	2.385,83	3.895,69	90.115,20	133.923,80
Titolo II	28.762,77	77,00	0,00	1.794,36	2.100,00	45.262,61	77.996,74
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	5.052,92	1.521,16	516,00	2.464,00	5.344,81	14.217,37	29.116,26
Totale Passivi	41.915,88	25.411,05	6.130,00	6.644,19	11.340,50	149.595,18	241.036,80

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2015 non ha debiti fuori bilancio

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'[art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i 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:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
	44
Servizio:	RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI
Organismo partecipato:	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	108.165,57
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	108.165,57

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della [Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della [Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della [Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della [Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto

dal comma 612 della [Legge 190/2014](#).

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.

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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'[art. 7bis del D.L. 35/2013](#).

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#), gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	3.262.471,14	113.853,57	-84.896,62	3.291.428,09
Immobilizzazioni finanziarie	64,55	0,00	0,00	64,55
Totale immobilizzazioni	3.262.535,69	113.853,57	-84.896,62	3.291.492,64
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	374.352,82	438,16	0,00	374.790,98
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	367.906,71	168.736,14	0,00	536.642,85
Totale attivo circolante	742.259,53	169.174,30	0,00	911.433,83
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	4.004.795,22	283.027,87	-84.896,62	4.202.926,47
Conti d'ordine	328.087,37	-250.090,63	0,00	77.996,74
Passivo				
Patrimonio netto	3.565.366,69	48.756,16	-40.792,69	3.573.330,16
Conferimenti	34.881,78	313.967,77	0,00	348.849,55
Debiti di finanziamento	155.225,91	-37.519,21	0,00	117.706,70
Debiti di funzionamento	227.338,24	-93.914,44	0,00	133.423,80
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	21.982,60	7.133,66	0,00	29.116,26
Totale debiti	404.546,75	-124.299,99	0,00	280.246,76
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	4.004.795,22	238.423,94	-40.792,69	4.202.426,47
Conti d'ordine	328.087,37	-250.090,63	0,00	77.996,74

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. [230 del TUEL](#) e nei punti da 104 a 140 del nuovo [principio contabile n. 3](#). I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **costo** risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (*e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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 *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

L'Organo di Revisione

RACCOMANDA

Il continuo monitoraggio dell'andamento dei flussi finanziari, di tenere in opportuna considerazione l'incertezza sottostante la previsione dei flussi di entrata derivanti da trasferimenti erariali.

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

Meana Di Susa 22 Aprile 2016

L'ORGANO DI REVISIONE


