

Comune di Endine Gaiano

Provincia di Bergamo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Carla dott.ssa Visioli

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Prospetto di conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Rendiconti di settore

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

Comune di Endine Gaiano

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 21 aprile 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 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;

Approva

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Endine Gaiano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Endine Gaiano, lì 21 aprile 2016

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta **VISIOLI dott.ssa Carla**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 12.11.2014;

- ◆ Ricevuto in data 11.04.2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera della giunta comunale n. 47 del 08.04.2016, 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 economico;
 - c) 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);
 - 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);
 - Conto economico e conto del patrimonio;
 - Nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - 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);
 - Ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - Certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - 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. 6 del 06.02.1998 e successive modifiche ed integrazioni;

DATO ATTO CHE

- ◆ L'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha garantito la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale adottando il 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;
- ◆ Le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 7;

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 di regolamento;
- 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 patto di stabilità;
- 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 07.08.2015, con delibera n. 37;
- che l'ente ha riconosciuto un debito fuori bilancio con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 07.08.2015;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 45 del 25.03.2016 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 e obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.008 reversali e n. 1.301 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'ente non ha utilizzato, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 Credito Valtellinese, 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			342.921,70
Riscossioni	463.840,72	2.186.269,60	2.650.110,32
Pagamenti	370.482,67	2.275.974,34	2.646.457,01
Fondo di cassa al 31 dicembre			346.575,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			346.575,01
di cui per cassa vincolata			43.915,85

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	346.575,01
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	43.915,85
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	43.915,85

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

SITUAZIONE DI CASSA				3
	2012	2013	2014	
Disponibilità	766.037,98	845.652,33	342.921,70	
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00	

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 30.562,59 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 43.915,85 ed è

pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 213.893,07 come risulta dai seguenti elementi:

4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	3.056.089,25	2.602.058,69	2.620.295,55
Impegni di competenza	2.948.048,48	3.245.129,73	2.602.492,62
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	108.040,77	-643.071,04	17.802,93

Il risultato della gestione di competenza, tenendo conto delle partite non accertabili (FPV in entrata, avanzo di amministrazione) e non impegnabili (FPV spesa e fondo crediti dubbia esigibilità e fondo rischi), risulta dalla tabella seguente:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA			5
			2015
Riscossioni	(+)		2.186.269,60
Pagamenti	(-)		2.275.974,34
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		-89.704,74
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)		124.413,11
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		136.329,39
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-11.916,28
Residui attivi	(+)		434.025,95
Residui passivi	(-)		326.518,28
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>		107.507,67
Differenza			5.886,65
Avanzo 2014 applicato nell'anno 2015	(+)		194.445,25
Fondi non impegnabili (FCDE e fondo rischi)	(-)		109.282,06
Saldo avanzo/disavanzo di competenza			91.049,84

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	1.948.372,51	1.817.439,32	1.755.355,61
Entrate titolo II	228.765,24	9.562,37	51.498,18
Entrate titolo III	285.652,16	312.664,54	290.193,34
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.462.789,91	2.139.666,23	2.097.047,13
Spese titolo I (B)	2.108.482,30	2.000.007,31	1.793.553,35
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	246.576,14	659.519,92	241.778,65
Fondi non impegnati	0,00	0,00	109.888,49
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	107.731,47	-519.861,00	-48.173,36
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	44.050,97
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	39.510,80
FPV differenza (E)	0,00	0,00	4.540,17
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	492.796,57	54.062,69
Avanzo di amministrazione e altre entrate straordinarie accertate e non impegnate	0,00	0,00	11.468,14
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	18.729,73	24.915,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	18.729,73	24.915,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	107.731,47	-8.334,70	23.876,36
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	415.676,56	305.878,48	255.999,87
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	0,00	0,00	80.362,14
Totale titoli (IV+V) (M)	415.676,56	305.878,48	336.362,01
Spese titolo II (N) incluso FPV	415.367,26	429.088,52	334.816,46
Differenza di parte capitale (P=M-N)	309,30	-123.210,04	1.545,55
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	18.729,73	24.915,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		0,00	96.818,59
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)	0,00	167.400,00	140.382,56
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	309,30	25.460,23	20.194,52

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
8		
Per funzioni delegate dalla Regione	960,00	960,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	40.396,59	40.396,59
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	5.000,00	5.000,00
Per contributi straordinari	75.000,00	75.000,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	19.782,36	19.782,36
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	141.138,95	141.138,95

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
	9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	24.915,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria (al netto del FCDE)	29.106,13
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	39.564,72
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	93.585,85
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	5.055,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale spese	5.055,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	88.530,85

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 385.454,84 come risulta dai seguenti elementi:

10	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			342.921,70
RISCOSSIONI	463.840,72	2.186.269,60	2.650.110,32
PAGAMENTI	370.482,67	2.275.974,34	2.646.457,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			346.575,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			346.575,01
RESIDUI ATTIVI	150.645,69	434.025,95	584.671,64
RESIDUI PASSIVI	82.944,14	326.518,28	409.462,42
<i>Differenza</i>			175.209,22
<i>FPV per spese correnti</i>			39.510,80
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			96.818,59
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			385.454,84

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	776.578,89	369.449,25	385.454,84
di cui:			
a) parte accantonata	115.446,87	174.086,44	301.990,69
b) Parte vincolata	0,00	17.311,46	36.377,70
c) Parte destinata	35.823,74	108.515,78	22.636,00
d) Parte disponibile (+/-) *	625.308,28	69.535,57	24.450,45

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	7.832,02
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	28.545,68
altri vincoli (economie servizi sociali d'ambito)	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	36.377,70

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	248.453,67
accantonamenti per contenzioso	25.938,79
accantonamenti per indennità fine mandato	1.625,19
fondo perdite società partecipate	20.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	5.973,04
TOTALE PARTE ACCANTONATA	301.990,69

Si invita l'Ente a motivare dettagliatamente le ragioni della costituzione delle quote accantonate, con particolare riferimento a quelle derivanti da fondo spese, onde valutare la corretta costituzione dell'accantonamento.

È apprezzabile la scelta di accantonare a fondo passività potenziali una quota del debito del Consorzio Servizi Val Cavallina, stante la presenza di un piano di rientro da parte dell'ente strumentale. Si invita comunque l'Ente a monitorare attentamente la situazione di bilancio del Consorzio.

La costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato

Risulta costituito il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa da applicare al bilancio di previsione 2016; per la verifica delle voci che lo compongono si rinvia agli allegati alla deliberazione della Giunta Comunale relativa al riaccertamento ordinario dei residui in cui sono dettagliatamente indicate le ragioni giuridiche di costituzione del fondo e gli atti che determinano l'insorgenza delle relative obbligazioni giuridicamente perfezionate.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	parte accantonata	parte vincolata	Avanzo per spese in c/capitale	parte disponibile	Totale
Spesa corrente	2.576,67	606,43			3.183,10
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00
Debiti fuori bilancio				6.100,00	6.100,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00
Spesa in c/capitale		13.210,80	108.515,78	18.655,98	140.382,56
Salvaguardia equilibri di bilancio				33.917,88	33.917,88
Fondo rischi				10.861,71	10.861,71
Totale avanzo utilizzato	2.576,67	13.817,23	108.515,78	69.535,57	194.445,25

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: risultano rispettati i vincoli posti all'avanzo, costituiti in sede di rendiconto 2014.

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

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	631.280,34	463.840,72	150.645,69	- 16.793,93
Residui passivi	480.339,68	370.482,67	82.944,14	- 26.912,87

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 (+)		2.620.295,55
Totale impegni di competenza (-)		2.602.492,62
SALDO GESTIONE COMPETENZA		17.802,93
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		19.482,53
Minori residui attivi riaccertati (-)		36.276,46
Minori residui passivi riaccertati (+)		26.912,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		10.118,94
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		17.802,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		10.118,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		194.445,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		175.004,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO in entrata		124.413,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO in spesa		136.329,39
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		385.454,84

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2.398
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2.200
3	SALDO FINANZIARIO	198
4	SALDO OBIETTIVO 2015	45
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter, co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012) DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	45
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	153

L'ente ha provveduto in data 21.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

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
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.020.000,00	735.000,00	692.414,28
I.M.U. recupero evasione	36.646,49	28.979,35	45.237,48
I.C.I. recupero evasione	13.735,58	15.575,45	77.889,00
T.A.S.I.		205.000,00	209.921,94
Addizionale I.R.P.E.F.	180.000,00	185.000,00	185.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Imposta di soggiorno		0,00	
5 per mille	840,23	848,50	913,25
Altre imposte		0,00	
Totale categoria I	1.263.222,30	1.182.403,30	1.223.375,95
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	264.449,56	303.847,20	301.411,17
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.484,40		
Tassa concorsi			
Totale categoria II	265.933,96	303.847,20	301.411,17
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	419.216,25	331.188,82	230.568,49
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	419.216,25	331.188,82	230.568,49
Totale entrate tributarie	1.948.372,51	1.817.439,32	1.755.355,61

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che 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	125.000,00	123.126,48	98,50%	50.233,48	40,80%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi			0,00%		0,00%
Totale	125.000,00	123.126,48	98,50%	50.233,48	40,80%

In merito si osserva che le somme non ancora riscosse sono relative ad avvisi di accertamento notificati nella parte finale dell'anno (entro il 31/10, quindi esigibili nel 2015). Per tali importi è stato effettuato un congruo accantonamento al Fondo Crediti Dubbia e Difficile Esazione.

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	11.809,00	105,74%
Residui riscossi nel 2015	2.198,12	18,61%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	339,12	2,87%
Residui (da residui) al 31/12/2015	9.950,00	84,26%
Residui della competenza	72.893,00	
Residui totali	82.843,00	

Osservazioni: l'accantonamento a FCDE relativo ai residui attivi da recupero evasione ammonta ad € 185.952,41 pari al 91,70%.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
205.633,67	207.278,48	68.046,98

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	205.633,67	0,00%	0,00%
2014	207.278,48	9,04%	73,55%
2015	68.046,98	36,61%	26,15%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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	0,00%
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti correnti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	2014	2015
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	228.765,24	9.562,37	51.498,18
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale	228.765,24	9.562,37	51.498,18

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>
Proventi dei servizi pubblici	106.854,95	122.291,45	117.443,89
Proventi dei beni dell'ente	55.592,65	95.832,36	74.232,83
Interessi su anticipazioni e crediti	708,85	1.195,64	30,81
Utili da partecipate	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	122.495,71	93.345,09	98.485,81
Totale entrate extratributarie	285.652,16	312.664,54	290.193,34

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
					23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Trasporto scolastico	21.491,60	98.734,90	-77.243,30	21,77%	24,51%
Utilizzo locali comunali	3.596,14	13.500,00	-9.903,86	26,64%	50,00%
SAD	4.741,43	8.565,28	-3.823,85	55,36%	57,14%
Totali	29.829,17	120.800,18	-90.971,01	24,69%	

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 PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	42.490,27	57.099,02	39.564,72
riscossione	42.490,27	57.099,02	39.564,72
%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	42.490,27	57.099,02	39.564,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	42.490,27	57.099,02	39.564,72
destinazione a spesa corrente vincolata	42.490,27	38.911,45	39.564,72
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	68,15%	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	0,00%
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	415.931,21	420.464,67	406.784,95
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	67.320,57	53.624,22	32.455,95
03 -	Prestazioni di servizi	620.065,87	676.532,06	658.289,25
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	3.040,00	3.052,50
05 -	Trasferimenti	877.754,56	621.038,11	590.966,83
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	82.272,24	78.503,46	51.294,83
07 -	Imposte e tasse	35.550,50	46.830,29	44.568,24
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	9.587,35	99.974,50	5.055,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	500,00	500,00	109.282,06
11 -	Fondo di riserva	6.010,00	2.075,05	3.054,30
Totale spese correnti		2.114.992,30	2.002.582,36	1.904.803,91

Spese per il personale

É stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) 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 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

VOCE	media 2011/2013	Rendiconto 2015
Spese intervento 01	419.571,69	406.784,95
Spese intervento 05	49.404,44	26.885,15
Spese intervento 03	23.813,99	10.517,41
<i>Mensa</i>	9.698,00	9.841,00
<i>Formazione e aggiornamento e missioni</i>	198,00	676,41
<i>Voucher lavoro accessorio</i>	5.333,33	-
<i>Incarichi esterni per servizio vigilanza</i>	7.673,33	-
<i>Altro</i>	911,33	-
IRAP intervento 02	29.298,60	27.341,20
Altre spese da specificare	-	38.425,00
<i>Capitoli di Fondo Pluriennale Vincolato</i>	-	38.425,00
Totale spese personale (A)	522.088,72	509.953,71
(-) Componenti escluse (B)	57.301,15	62.501,83
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 562, l.296/2006) (A-B)	464.787,57	447.451,88
Differenza		- 17.335,69
Spesa corrente	1.943.278,32	1.918.170,64
Incidenza su spesa corrente	26,87%	26,59%

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

		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	317.683,22
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	25.925,15
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	87.089,14
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	27.341,20
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	11.853,59
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	960,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	676,41
17	Capitoli di Fondo Pluriennale Vincolato	38.425,00
	Totale	509.953,71

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		31
		importo
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	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	676,41
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	30.595,51
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
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 recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	1.239,40
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
15	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (IRAP per borse lavoro servizi sociali d'ambito)	0,00
17	Impegni coperti da Fondo Pluriennale Vincolato	29.990,51
	Totale	62.501,83

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere in data 23.03.2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	12	12	12
spesa per personale	509.835,80	491.064,64	509.953,71
spesa corrente	2.108.482,30	2.000.007,31	1.918.170,64
Costo medio per dipendente	42.486,32	40.922,05	42.496,14
incidenza spesa personale su spesa corrente	24,18%	24,55%	26,59%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	38.436,00	38.436,00	38.436,00
Risorse variabili	11.816,93	13.440,90	16.497,83
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-1.562,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	48.690,93	51.876,90	54.933,83
Spesa intervento 01	415.931,21	420.464,67	406.784,95
Percentuale Fondo su spese macroaggregato 01	11,71%	12,34%	13,50%

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 non sono previste dal Contratto Decentrato dell'Ente risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999.

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 rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

La spesa di personale risultante dal conto annuale 2012 è stata di € 497.308 e pertanto il limite in parola è pari a € 22.378,86

Nell'anno 2015 non risultano in essere contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, 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, le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Riduzioni di spesa ex art. 6, D.L. n. 78/2010						
<i>verifica effettuata ai sensi della sentenza della Corte Costituzionale n. 139 del 04/06/2012</i>						
<i>riferimento</i>	<i>Tipologia spesa</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Riduzione disposta</i>	<i>Limite</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	
<i>comma 7</i>	Studi e consulenze ^[1]	4.688,00	84%	750,08	 	-
<i>comma 8</i>	Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza ^[2]	2.036,56	80%	407,31	101102/2	-
<i>comma 9</i>	Sponsorizzazioni	-	100%	-	 	-
<i>comma 12</i>	Missioni e trasferta	630,14	50%	315,07	101801/5	147,01
<i>comma 13</i>	Formazione	490,00	50%	245,00	101203/2	529,40
	Totale parziale	7.844,70		1.717,46		676,41
<i>riferimento</i>	<i>Tipologia spesa</i>	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Riduzione disposta</i>	<i>Limite</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	
<i>art. 5, c. 2, D.L. 95/2012</i>	Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	3.010,00	30%	903,00	101202/6 101203/3	1.479,52
	Totale parziale	3.010,00		903,00		1.479,52
	Totale	10.854,70		2.620,46		2.155,93

Riduzioni di spesa ex art. 1, Legge n. 228/2012						
<i>riferimento</i>	<i>Tipologia spesa</i>	<i>Spesa di riferimento</i>	<i>Riduzione disposta</i>	<i>Limite</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	
<i>comma 141</i>	Acquisto di mobili e arredi	3.496,86	20%	2.797,49	tit. II, int. V	-
<i>comma 143</i>	Acquisto di autovetture	 	 	-	 	-
<i>comma 146</i>	Consulenza informatica	 	 	-	 	-
	Totale tagli	3.496,86		2.797,49		-

I limiti di spesa sopra riportati risultano rispettati nel loro complesso, secondo quanto previsto dalla Sentenza della Corte Costituzionale n. 139 del 04/06/2012.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superano le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese di personale, certificate nel conto annuale 2013, ammonta a € 521.720; il limite in parola è pertanto pari a € 21.912,24. Non risultano effettuate spese per tali finalità nel corso dell'anno 2015

Spese di rappresentanza

Nell'esercizio 2015 non sono state sostenute spese di rappresentanza, come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012. Le ragioni del mancato rispetto sono da ricercare nelle spese fisse (tassa di possesso e assicurazione RCA) relative all'unica

autovettura in uso all'ufficio segreteria ed utilizzata promiscuamente anche per i servizi sociali. 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.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non risultano conferiti incarichi di consulenza in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 51.294,83 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 (€ 3.022.591,62), determina un tasso medio del 1,6970%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,08%.

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

Non risulta impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi (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 31/12/2014	142.119,61
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	14.350,91
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	94.020,35
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	221.789,05

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 calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 224.604,84

In sede di bilancio di previsione 2015, l'Ente ha applicato la percentuale di accantonamento del 36%, ma in un'ottica di maggior prudenza, ha accantonato un importo maggiore, come illustrato nella nota integrativa.

Dal confronto fra metodo semplificato, metodo ordinario pieno e metodo ordinario ridotto si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	221.789,05
Metodo ordinario pieno	224.604,84
Metodo ordinario ridotto (36%) media semplice	80.857,74
Importo effettivo accantonato	248.453,67

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Risulta accantonata la somma di € 25.938,79 per a copertura di una possibile transazione.

Fondo perdite società partecipate

Risulta accantonata la somma di € 20.000,00 a copertura di passività potenziali del Consorzio Servizi Val Cavallina.

Fondo indennità di fine mandato

É stato costituito un fondo di euro 1.625,19 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato del Sindaco.

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
	3,89%	3,45%	2,08%

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

			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	4.172.134,33	3.925.558,19	3.264.370,27
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	246.576,14	254.219,63	241.778,65
Estinzioni anticipate (-)	0,00	405.300,29	0,00
Altre variazioni +/- (estinzione anticipata e diversi utilizzi)	0,00	-1.668,00	0,00
Totale fine anno	3.925.558,19	3.264.370,27	3.022.591,62
Nr. Abitanti al 31/12	3.600	3.600	3.600
Debito medio per abitante	1.090,43	906,77	839,61

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

			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	82.272,24	78.503,46	51.294,83
Quota capitale	246.576,14	254.219,63	241.778,65
Totale fine anno	328.848,38	332.723,09	293.073,48

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 alcun contratto di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera della Giunta Comunale n. 42 del 25.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 36.276,46
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 26.912,87

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 sarebbe stato di euro 9.363,59. A tal proposito si evidenzia come il Patto di stabilità 2014 sia stato rispettato per euro 15.000.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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	29.917,10	18.661,96	35.844,03	15.235,78	39.982,65	292.692,16	432.333,68
di cui Tarsu/Tari	29.917,10	18.661,96	35.844,03	15.235,78	29.765,66	78.026,39	207.450,92
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.179,61	13.179,61
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.956,57	34.956,57
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.339,77	4.339,77
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.616,80	15.616,80
Titolo III	0,00	3.855,14	629,04	2.571,00	3.948,99	63.171,70	74.175,87
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	3.686,14	0,00	2.500,00	0,00	500,00	6.686,14
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	29.917,10	22.517,10	36.473,07	17.806,78	43.931,64	390.820,43	541.466,12
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.590,96	39.590,96
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	33.600,00	33.600,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.590,96	39.590,96
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.614,56	3.614,56
Totale Attivi	29.917,10	22.517,10	36.473,07	17.806,78	43.931,64	434.025,95	584.671,64
PASSIVI							
Titolo I	1.646,64	397,10	0,00	13.280,57	50.168,94	254.188,68	319.681,93
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.556,07	48.556,07
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	1.792,72	4.662,00	312,72	733,47	9.949,98	23.773,53	41.224,42
Totale Passivi	3.439,36	5.059,10	312,72	14.014,04	60.118,92	326.518,28	409.462,42

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 6.100 interamente di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	2013	2014	2015
			42
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		24.836,55	6.100,00
Totale	0,00	24.836,55	6.100,00

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23, comma 5, L. 289/2002](#).

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio			43
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015	
0,00	24.836,55	6.100,00	
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti			
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015	
2.462.789,91	2.139.666,23	2.097.047,13	
0,00%	1,16%	0,29%	

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti 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.

Le note informative, redatte sulla base delle comunicazioni delle società e asseverate dal sottoscritto, sono allegate al rendiconto. A tal proposito si evidenzia quanto segue:

- Uniacque S.p.A. - corrispondenza
- Val Cavallina Servizi S.r.l. - corrispondenza

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali; ha, comunque, sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
	44
Servizio:	Gestione piattaforma ecologica
Organismo partecipato:	Val Cavallina Servizi
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	47.152,45
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	47.152,45

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

NESSUNA

É 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).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011,

convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente dovrà presentare 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, trimestralmente, sul sito internet dell'ente. Con l'introduzione della fatturazione elettronica e della gestione informatica delle stesse i tempi medi di pagamento si sono notevolmente accorciati rientrando nei termini di legge.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2015, l'ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Banco Popolare
Economo	Biolghini Sonia
Riscuotitori speciali	Troilo Patrizia, Casati Massimiliano, Bosio Francesco
Agente contabile	Trapletti Francesca
Concessionari	Duomo GPA, Equitalia S.p.A
Consegnatari azioni	Zoppetti Marco

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO				50
		2013	2014	2015
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	2.467.081,06	2.157.606,89	2.122.983,11
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	2.180.991,90	1.968.665,55	1.924.926,56
	Risultato della gestione	286.089,16	188.941,34	198.056,55
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-13.640,60	-37.250,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	272.448,56	151.691,34	198.056,55
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-81.563,39	-77.307,82	-51.264,02
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	179.055,31	-28.662,34	-108.059,96
	Risultato economico di esercizio	369.940,48	45.721,18	38.732,57

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
		52
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		-
Insussistenze passivo:		23.071,03
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	23.071,03	
- per minori conferimenti	-	
- per (altro da specificare)	-	
Sopravvenienze attive:		19.482,53
di cui:		
- per maggiori crediti	19.482,53	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	-	
- per (altro da specificare)	-	
Proventi straordinari		-
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		42.553,56
		53
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		-
Oneri straordinari		-
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		150.613,52
Di cui:		
- per minori crediti	36.276,46	
- per riduzione valore immobilizzazioni	-	
- per (altro da specificare)	114.337,06	
Sopravvenienze passive		-
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		150.613,52

STATO PATRIMONIALE

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:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
				54
Immobilizzazioni immateriali	56.629,43	17.707,45	- 11.325,89	63.010,99
Immobilizzazioni materiali	13.000.243,96	294.528,74	-181.324,79	13.113.447,91
Immobilizzazioni finanziarie	14.401,84	0,00	109.282,06	123.683,90
Totale immobilizzazioni	13.071.275,23	312.236,19	-83.368,62	13.300.142,80
Rimanenze				0,00
Crediti	770.480,57	-29.814,77	-104.948,45	635.717,35
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	342.921,70	3.653,31	0,00	346.575,01
Totale attivo circolante	1.113.402,27	-26.161,46	-104.948,45	982.292,36
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	14.184.677,50	286.074,73	-188.317,07	14.282.435,16
Conti d'ordine	385.736,58	-11.238,32	-325.942,19	48.556,07
Passivo				
Patrimonio netto	6.701.308,01	203.978,61	-165.246,04	6.740.040,58
Conferimenti	3.696.150,54	356.600,84	0,00	4.052.751,38
Debiti di finanziamento	3.264.370,27	-241.778,65	0,00	3.022.591,62
Debiti di funzionamento	483.909,03	-41.141,77	-16.940,10	425.827,16
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	38.939,65	8.415,70	-6.130,93	41.224,42
Totale debiti	3.787.218,95	-274.504,72	-23.071,03	3.489.643,20
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale del passivo	14.184.677,50	286.074,73	-188.317,07	14.282.435,16
Conti d'ordine	385.736,58	-11.238,32	-325.942,19	48.556,07

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.

La relazione della Giunta, integrata con gli allegati al rendiconto, riporta quasi integralmente i contenuti previsti dall'art. 11, comma 6, D.Lgs. 118/2011. Si auspica che tutte le informazioni vengano integrate nella relazione, allo scopo di una più agevole lettura.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, espone quanto segue:

- a) il Consiglio Comunale ha riconosciuto i debiti fuori bilancio emersi nel corso della gestione;
- b) L'ente ha deliberato l'applicazione di avanzo di amministrazione per il ripristino dell'equilibrio di bilancio individuando le modalità di ripristino degli stessi per gli anni a venire;
- c) l'Ente ha adeguato le proprie procedure alle disposizioni contenute nei principi contabili.

L'organo di revisione, al fine di fornire - all'organo politico dell'ente - un supporto alla sua funzione di indirizzo per le scelte di politica economica e finanziaria, formula le seguenti considerazioni:

- risultano rispettate le regole ed i principi contabili per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, i debiti fuori bilancio, ecc...
- risultano rispettati gli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)
- il fondo crediti di dubbia esigibilità ed il fondi rischi sono congrui;
- si invita l'Ente a valutare attentamente l'applicazione dell'avanzo di amministrazione disponibile, verificando l'effettiva realizzazione dei residui passivi che lo costituiscono e - come già evidenziato - la situazione di bilancio del Consorzio Servizi Val Cavallina.

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 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

Carla dott.ssa Visioli
