

Allegato E

Comune di SAN PIETRO IN CARIANO

Provincia di Verona

**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

PALMA DOTT.SSA MIRIAM

Palma

COMUNE DI SAN PIETRO IN CARIANO
Provincia di Verona

Allegato alla deliberazione del C.C.

N° *6* del *9/5/2016*



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Donatella Forabassi

[Handwritten signature]

Comune di SAN PIETRO IN CARIANO

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 19.04.2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, approvati con delibera G.C. n. 49 del 08.04.2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 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;

e

Approva

l'allegata relazione, che costituirà parte integrante della proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e dello schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di San Pietro in Cariano.

San Pietro in Cariano, li 19 aprile 2016

L'organo di revisione

Palma dott.ssa Miriam



INTRODUZIONE

La sottoscritta Palma dott.ssa Miriam, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 21.09.2015;

- ◆ ricevuto in data 18.04.2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera della giunta comunale n. 49 del 08.04.2016, completo 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;
 - delibere dell'organo consiliare n. 27 del 26.06.2015 e n.39 del 21.09.2015 riguardanti la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - 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);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - 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);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - 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. 4 del 24.04.2012 ed integrato con deliberazione consiliare n. 11 del 08.03.2013;

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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ 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 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 26.06.2015, con delibera n. 27 ed in data 21.09.2015, con delibera n. 39;
- 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. 48 del 08.04.2016 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. 3381 reversali e n. 2528 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nell'esercizio 2015 non è mai stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è 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 UNICREDIT S.p.A., 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			3.214.591,63
Riscossioni	2.124.338,86	9.789.594,57	11.913.933,43
Pagamenti	2.783.920,38	10.088.388,84	12.872.309,22
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.256.215,84
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.256.215,84
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	2.256.215,84
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

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				
	2	2012	2013	2014
Disponibilità		2.238.860,12	1.955.886,26	3.214.591,63
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

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 13.548,97 ed è pari a quello risultante al Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro – 215.823,57, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		13.187.513,91	13.353.799,42	15.054.970,44
Impegni di competenza		13.256.672,89	13.316.657,51	15.270.794,01
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-69.158,98	37.141,91	-215.823,57

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	9.789.594,57
Pagamenti	(-)	10.088.388,84
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-298.794,27
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.464.257,24
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	749.829,26
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	714.427,98
Residui attivi	(+)	3.801.118,63
Residui passivi	(-)	4.432.575,91
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-631.457,28
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-215.823,57

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	6.917.259,65	6.791.817,99	6.236.627,82
Entrate titolo II	528.433,68	699.434,12	529.653,05
Entrate titolo III	3.338.162,66	3.306.659,41	4.254.056,87
Totale titoli (I+II+III) (A)	10.783.855,99	10.797.911,52	11.020.337,74
Spese titolo I (B)	9.966.173,97	10.115.347,98	10.925.699,53
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	588.990,98	615.421,63	639.020,14
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	228.691,04	67.141,91	-544.381,93
FPV di parte corrente iniziale (+)			322.294,40
FPV di parte corrente finale (-)			145.266,53
FPV differenza (E)	0,00	0,00	177.027,87
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	51.509,61		
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	17.649,37	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)	17.649,37		
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)	297.850,02	67.141,91	-367.354,06

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	1.387.924,45	1.676.863,11	985.378,40
Entrate titolo V **	0,00	0,00	186.931,81
Totale titoli (IV+V) (M)	1.387.924,45	1.676.863,11	1.172.310,21
Spese titolo II (N)	1.387.924,45	1.706.863,11	1.558.179,83
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	-30.000,00	-385.869,62
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	17.649,37	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			537.400,11
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	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-17.649,37	-30.000,00	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 2.093.973,69, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			3.214.591,63
RISCOSSIONI	2.124.338,86	9.789.594,57	11.913.933,43
PAGAMENTI	2.783.920,38	10.088.388,84	12.872.309,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			2.256.215,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.256.215,84
RESIDUI ATTIVI	1.474.889,27	3.801.118,63	5.276.007,90
RESIDUI PASSIVI	255.844,88	4.432.575,91	4.688.420,79
<i>Differenza</i>			587.587,11
<i>FPV per spese correnti</i>			145.266,53
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			604.562,73
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			2.093.973,69

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	131.439,75	1.941.158,31	2.093.973,69
di cui:			
a) parte accantonata			273.968,01
b) Parte vincolata			973.747,17
c) Parte destinata			507.755,85
e) Parte disponibile (+/-) *			338.502,66

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	831.094,36
vincoli derivanti da trasferimenti	78.700,10
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	56.234,74
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	7.717,97
TOTALE PARTE VINCOLATA	973.747,17

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	109.454,53
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	4.544,74
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	159.968,74
TOTALE PARTE ACCANTONATA	273.968,01

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione.

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 amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	887.329,10				0,00	887.329,10
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		290.000,00			0,00	290.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				219.803,65	720.143,87	939.947,52
Totale avanzo utilizzato	887.329,10	290.000,00	0,00	219.803,65	720.143,87	2.117.276,62

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/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	7.803.494,12	2.124.338,86	1.474.889,27	- 4.204.265,99
Residui passivi	9.076.927,44	2.783.920,38	255.844,88	- 6.037.162,18

10

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 + FPV (entrata) (+)	15.054.970,44
Totale impegni di competenza + FPV (-)	15.270.794,01
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-215.823,57
Gestione dei residui	
Residui attivi accertati	3.599.228,13
Residui passivi accertati	3.039.765,26
Fondo cassa iniziale	3.214.591,63
FPV	1.464.257,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.309.797,26
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-215.823,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.309.797,26
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	2.093.973,69

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)	12.586
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	12.808
3	SALDO FINANZIARIO	-222
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-315
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 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 ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-315
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	93

L'ente ha provveduto in data 29.03.2016 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			
	2013	2014	2015
14-15-16			
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	2.853.789,43	1.977.948,35	1.853.655,27
I.M.U. recupero evasione		25.950,00	172.994,00
I.C.I. recupero evasione	204.773,00		
T.A.S.I.		1.205.940,00	1.081.913,08
Addizionale I.R.P.E.F.	1.390.000,00	1.372.720,00	1.330.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	64.812,81	69.731,07	83.831,60
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	218.425,53	126.198,36	28.706,53
Totale categoria I	4.731.800,77	4.778.487,78	4.551.100,48
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	1.118.048,00	1.142.051,79	1.095.494,92
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.118.048,00	1.142.051,79	1.095.494,92
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			584.759,08
Altri tributi speciali	1.067.410,88	871.278,42	5.273,34
Totale categoria III	1.067.410,88	871.278,42	590.032,42
Totale entrate tributarie	6.917.259,65	6.791.817,99	6.236.627,82

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	172.994,00	138,40%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	29.414,89	28.510,51	96,93%	20.843,98	73,11%
Totale	154.414,89	201.504,51	130,50%	20.843,98	10,34%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	678.214,29	100,00%
Residui riscossi nel 2015	122.219,17	18,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	28.444,01	4,19%
Residui (da residui) al 31/12/2015	527.551,11	77,79%
Residui della competenza	180.660,53	
Residui totali	708.211,64	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
520.916,01	655.376,42	597.772,67

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	16.035,51	100,00%
Residui riscossi nel 2015	307,10	1,92%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.728,41	98,08%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	15.237,83	
Residui totali	15.237,83	

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	242.948,73	457.034,04	147.153,81
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	184.230,08	161.114,55	250.994,32
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	10.522,26	24.514,33	42.504,77
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	90.732,61	56.771,20	89.000,15
Totale	528.433,68	699.434,12	529.653,05

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	1.143.780,03	1.652.192,04	2.047.984,89
Proventi dei beni dell'ente	68.023,38	60.180,47	104.324,02
Interessi su anticip.ni e crediti	12.375,29	7.243,92	1.486,82
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	2.113.983,96	1.587.042,98	2.100.261,14
Totale entrate extratributarie	3.338.162,66	3.306.659,41	4.254.056,87

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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI						23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista	
Asilo nido	142.075,63	286.920,82	-144.845,19	49,52%		
Casa riposo anziani			0,00			
Fiere e mercati			0,00			
Mense scolastiche			0,00			
Musei e pinacoteche			0,00			
Teatri, spettacoli e mostre			0,00			
Centro creativo			0,00			
Bagni pubblici			0,00			
Totali	142.075,63	286.920,82	-144.845,19	49,52%		

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	125.000,00	172.075,26	175.669,91
riscossione	13.929,97	28.878,16	-
%riscossione	11,14	16,78	-

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	187.903,30	100,00%
Residui riscossi nel 2015	70.664,37	37,61%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	29.212,62	15,55%
Residui (da residui) al 31/12/2015	88.026,31	46,85%
Residui della competenza	175.669,91	
Residui totali	263.696,22	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 23.166,42 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	12.247,16	100,00%
Residui riscossi nel 2015	42,40	0,35%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.204,76	99,65%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	6.592,35	
Residui totali	6.592,35	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti	2013	2014	2015
01 - Personale	3.135.314,22	3.030.482,79	3.014.438,49
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	2.329.289,71	2.236.830,97	2.193.383,07
03 - Prestazioni di servizi	2.567.138,78	2.464.491,23	2.833.630,83
04 - Utilizzo di beni di terzi	16.417,45	15.878,36	9.378,36
05 - Trasferimenti	992.512,90	1.542.902,61	1.973.936,48
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	684.156,78	624.076,63	600.478,12
07 - Imposte e tasse	130.828,58	120.461,33	117.404,77
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	110.515,55	80.224,06	183.049,41
09 - Ammortamenti di esercizio			0,00
10 - Fondo svalutazione crediti			0,00
11 - Fondo di riserva			0,00
Totale spese correnti	9.966.173,97	10.115.347,98	10.925.699,53

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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.

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.

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 con verbale n. 185 del 27.11.2014 e n. 192 del 03.04.2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, dovrà trasmettere tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015. Tale conto verrà redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare verrà accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	96	97	89
spesa per personale	3.135.314,22	3.030.482,79	3.014.438,49
spesa corrente	9.966.173,97	10.115.347,98	10.925.699,53
Costo medio per dipendente	32.659,52	31.242,09	33.870,10
incidenza spesa personale su spesa corrente	31,46%	29,96%	27,59%

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.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	95.907,11	84,00%	15.345,14	8.747,09	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	54.095,62	80,00%	10.819,12	7.863,56	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	708,55	50,00%	354,28	0,00	0,00
Formazione	3.490,00	50,00%	1.745,00	1.563,00	0,00

Si rammenta che la Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

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.

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

L'Ente non ha affidato nel corso dell'esercizio 2015 incarichi in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 600.478,12.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,45%.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4.544,74 sulla base di quanto previsto nei bilanci 2014/2015 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:

37			
Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	6,99%	6,07%	5,57%

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

38			
L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	14.677.671,81	13.152.225,66	12.536.804,03
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-588.990,98	-615.421,63	-639.020,14
Estinzioni anticipate (-)	-297.850,02	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-638.695,15	0,00	0,00
Totale fine anno	13.152.135,66	12.536.804,03	11.897.783,89
Nr. Abitanti al 31/12	12.996,00	12.971,00	12.906,00
Debito medio per abitante	1.012,01	966,53	921,88

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

39			
Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	684.156,78	624.076,63	600.478,12
Quota capitale	588.990,98	615.421,63	639.020,14
Totale fine anno	1.273.147,76	1.239.498,26	1.239.498,26

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. 71 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. 48 del 08.04.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 3.857.706,02
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 5.514.483,90

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.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	217.507,08	66.196,98	91.939,93	180.841,31	229.239,80	1.358.786,10	2.144.511,20
di cui Tarsu/tari	18.114,92	12.807,45	15.717,82	59.879,36	52.592,84	7.666,53	166.778,92
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	50.309,55	154.691,20	205.000,75
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	46.209,55	85.980,37	132.189,92
Titolo III	345.180,03	93.252,25	44.587,62	40.111,89	54.122,91	1.773.721,97	2.350.976,67
di cui Tia	164.401,90	38.552,25	44.587,62	816,27	5.235,60	7.590,93	261.184,57
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.592,35	6.592,35
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	39.295,62	48.730,69	763.006,59	851.032,90
Tot. Parte corrente	562.687,11	159.449,23	136.527,55	220.953,20	333.672,26	3.287.199,27	4.700.488,62
Titolo IV	15.359,10	0,00	0,00	0,00	0,00	335.697,70	351.056,80
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	15.359,10	0,00	0,00	0,00	0,00	313.045,73	328.404,83
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.585,94	89.585,94
Tot. Parte capitale	15.359,10	0,00	0,00	0,00	0,00	425.283,64	440.642,74
Titolo VI	13.831,89	114,54	14.010,78	3.979,83	14.303,78	88.635,72	134.876,54
Totale Attivi	591.878,10	159.563,77	150.538,33	224.933,03	347.976,04	3.801.118,63	5.276.007,90
PASSIVI							
Titolo I	0,00	0,00	44.823,22	0,00	17.395,49	2.564.518,95	2.626.737,66
Titolo II	0,00	133.722,39	0,00	0,00	0,00	1.519.608,68	1.653.331,07
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	31.950,90	1.515,31	3.311,16	3.332,12	19.794,29	348.448,28	408.352,06
Totale Passivi	31.950,90	135.237,70	48.134,38	3.332,12	37.189,78	4.432.575,91	4.688.420,79

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.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

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 (economo comunale e tesoriere), hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

rettifiche apportate a entrate e spese			47
Entrate correnti:			
- rettifiche per Iva	-	214.236,00	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
Saldo maggiori/minori proventi			-214.236,00
Spese correnti:			
- rettifiche per Iva	-	214.236,00	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	57.935,38	
- risconti attivi finali	-	47.664,81	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
Saldo minori/maggiori oneri			-203.965,43

Da

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>		10.541.624,70	10.709.377,60	10.804.614,92
<i>B Costi della gestione</i>		9.953.380,03	10.295.107,66	11.922.853,69
Risultato della gestione		588.244,67	414.269,94	-1.118.238,77
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		-417.287,80	-417.301,56	-416.498,82
Risultato della gestione operativa		170.956,87	-3.031,62	-1.534.737,59
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>		-671.781,49	-616.832,71	-598.991,30
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>		-159.367,47	113.775,20	1.108.416,35
Risultato economico di esercizio		-660.192,09	-506.089,13	-1.025.312,54

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
		51
2013	2014	2015
1.508.369,39	1.463.918,80	2.374.894,04

he

I proventi e gli oneri straordinari		
	52	
	parziali	totali
Proventi:	3.244.941,87	
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:	1.761.711,97	1.761.711,97
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.761.711,97	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:	1.483.229,90	1.483.229,90
di cui:		
- per maggiori crediti	1.483.229,90	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari	0,00	0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari	0,00	3.244.941,87

	53	
Oneri:	2.136.525,52	
Minusvalenze da alienazione	0,00	0,00
Oneri straordinari	183.049,41	183.049,41
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	183.049,41	
Insussistenze attivo	1.953.476,11	1.953.476,11
Di cui:		
- per minori crediti	1.684.052,84	
- per riduzione valore immobilizzazioni	269.423,27	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive	0,00	0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari	0,00	2.136.525,52

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;

no

- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

pe

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:

54				
CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	19.901,47	50.696,78	-20.251,25	50.347,00
Immobilizzazioni materiali	39.261.703,19	1.653.037,33	-1.382.100,05	39.532.640,47
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	39.281.604,66	1.703.734,11	-1.402.351,30	39.582.987,47
Rimanenze	12.439,89	26.251,90	0,00	38.691,79
Crediti	5.539.667,39	-523.161,26	-162.218,32	4.854.287,81
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.214.591,63	-958.375,79	0,00	2.256.215,84
Totale attivo circolante	8.766.698,91	-1.455.285,15	-162.218,32	7.149.195,44
Ratei e risconti	57.935,38	-10.270,58	0,00	47.664,80
				0,00
Totale dell'attivo	48.106.238,95	238.178,38	-1.564.569,62	46.779.847,71
Conti d'ordine	5.893.947,16	-4.513.249,49	0,00	1.380.697,67
Passivo				
Patrimonio netto	28.881.477,79	-1.025.312,54	0,00	27.856.165,25
Conferimenti	3.423.686,85	294.488,61	0,00	3.718.175,46
Debiti di finanziamento	12.536.804,03	-639.020,14	0,00	11.897.783,89
Debiti di funzionamento	2.807.333,33	-180.595,67	0,00	2.626.737,66
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	456.936,95	224.048,51	0,00	680.985,46
Totale debiti	15.801.074,31	-595.567,30	0,00	15.205.507,01
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale del passivo	48.106.238,95	-1.326.391,23	0,00	46.779.847,72
Conti d'ordine	5.893.947,16	-4.513.249,49	0,00	1.380.697,67

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Il Revisore invita l'Amministrazione a migliorare il processo di implementazione del controllo interno di gestione al fine di ottenere riferimenti precisi sulla economicità della gestione dei servizi pubblici e sulla congruità delle tariffe applicate.

Il Revisore invita inoltre l'Amministrazione a proseguire nel recupero dell'evasione tributaria, allargando la base imponibile con benefici notevoli ai fini del bilancio dell'Ente, sia per le somme introitate dal recupero che per il conseguente maggiore incasso tributario ordinario.

Si raccomanda, come previsto dalle disposizioni vigenti di legge, di verificare costantemente gli equilibri di bilancio nel corso della gestione 2016 e, soprattutto, prima di utilizzare l'avanzo d'amministrazione accertato in sede di chiusura dell'esercizio finanziario 2015.

L'Organo di Revisione invita, inoltre, l'Amministrazione ad impostare il sistema degli obiettivi in modo coerente rispetto ai principi della riforma contabile, fornendo incentivi ed impartendo direttive e istruzioni tese a realizzare un collegamento e coordinamento più efficiente fra i diversi settori.

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

Palma dott.ssa Miriam

