

Comune di SAN PIETRO IN CASALE

Città Metropolitana di Bologna

Comune di San Pietro in Casale

P.G. n. 0006686 del 20/04/2016

A Cl. 4 6 0

Assegnato a:
SFIN



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2015

Comune di SAN PIETRO IN CASALE

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 15/04/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 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 sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di San Pietro in Casale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione
f.to Dott D'Orsi Stefano

INTRODUZIONE

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale del 05/04/2016, 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);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione;
 - nota informativa verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (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);
 - 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;
 - quantificazione delle passività potenziale probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ 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;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto*

del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 37.183,43 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5 che con nota del 10/12/2015 l'avvenuta archiviazione da parte del Magistrato istruttore;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 24 del 5/2/2016 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. 5887 reversali e n. 3838 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria NON è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti NON sono stati effettuati; ;
- NON è stato 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 SPA , reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Fondo di cassa 1° gennaio			1.758.269,80
Riscossioni			11.261.765,18
Pagamenti			11.310.696,64
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.709.338,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.709.338,34
di cui per cassa vincolata			90391,69

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.709.338,34
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	90.391,69
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	90.391,69

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			
	2012	2013	2014
Disponibilità	4.641.074,92	3.801.589,57	1.758.269,80
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 91.230,29 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 provvedimento del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014,

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.542.969,46, come risulta dai

seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		17.594.839,00	12.228.781,68	12.614.613,53
Impegni di competenza		17.181.302,24	12.865.906,19	12.125.521,04
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		413.536,76	-637.124,51	489.092,49

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	8.582.673,10
Pagamenti	(-)	7.739.317,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	843.355,37
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	716.987,72
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.169.495,92
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-452.508,20
Residui attivi	(+)	4.031.940,43
Residui passivi	(-)	4.386.203,31
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-354.262,88
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		36.584,29

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:

Totale titoli (I+II+III) (A)	14.823.095,20	10.797.779,46	10.626.717,04
Spese titolo I (B)	14.160.016,71	10.368.159,70	9.978.516,03
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	628.775,76	717.292,61	691.463,91
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	34.302,73	-287.672,85	-43.262,90
FPV di parte corrente iniziale (+)			203.140,94
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	203.140,94
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	162.329,02	127.219,26	33.354,97
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	175.000,00	0,00
Contributo per permessi di costruire		175.000,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	196.631,75	14.546,41	193.233,01

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV		1.834.147,30	745.084,03	1.046.292,81
Entrate titolo V **				0,00
Totale titoli (IV+V) (M)		1.834.147,30	745.084,03	1.046.292,81
Spese titolo II (N)		1.454.913,27	1.094.535,89	513.937,42
Differenza di parte capitale (P=M-N)		379.234,03	-349.451,86	532.355,39
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	175.000,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)				249.367,26
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)		777.026,32	564.344,00	1.568.013,80
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)		1.156.260,35	39.892,14	2.349.736,45

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.

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		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali SERVIZI CIMITERIALI	4.309,75	
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		
CONTRIBUTO Amministrazione Provinciale per L. 41	100.000,00	
Totale entrate	104.309,75	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente - RIMBORSO CONCESSIONI CIMITERIALI	4.309,75	
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
Totale spese	4.309,75	
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	100.000,00	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 2.487.649,58 , come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.758.269,80
RISCOSSIONI			11.261.765,18
PAGAMENTI			11.310.696,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.709.338,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.709.338,34
RESIDUI ATTIVI	1.933.610,64	4.031.940,43	5.965.551,07
RESIDUI PASSIVI	801.036,52	4.386.203,31	5.187.239,83
<i>Differenza</i>			778.311,24
<i>FPV per spese correnti</i>			47.374,82
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			670.827,20
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			1.769.447,56

Nei residui attivi sono compresi euro 1.181.416,06. 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			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	1.840.852,26	1.410.520,53	1.769.447,56
di cui:			
a) parte accantonata			348.194,76
b) Parte vincolata	184.806,75	226.474,50	418.770,63
c) Parte destinata	1.237.621,29	988.832,58	1.002.482,17
e) Parte disponibile (+/-) *	418.424,22	195.213,45	

Gli accantonamenti e le somme vincolate vengono correttamente dettagliati nella Relazione della Giunta allegata alla proposta di Rendiconto 2015.

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

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	28.474,97				0,00	28.474,97
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					4.880,00	4.880,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		1.568.013,80			0,00	1.568.013,80
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro					0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	28.474,97	1.568.013,80	0,00	0,00	4.880,00	1.601.368,77

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	da riportare	variazioni
Residui attivi	6.807.440,88	2.679.092,08	1.933.610,64	- 2.194.738,16
Residui passivi	7.155.190,15	3.571.378,91	801.036,52	- 2.782.774,72

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, come si può rilevare dalla Certificazione prodotta.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	3.032.808,47	2.610.104,82	2.702.930,00
I.M.U. recupero evasione	73.205,00	305.221,00	179.067,40
I.C.I. recupero evasione	172.976,00	231.648,50	183.771,36
T.A.S.I.		600.000,00	605.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	23.894,30	21.983,82	26.445,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	3.728,21	4.459,08	3.783,83
Altre imposte	5.725,24	1.582,62	3.539,02
Totale categoria I	4.512.337,22	4.974.999,84	4.904.536,61
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	1.855.017,28	1.932.639,90	1.890.496,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.855.017,28	1.932.639,90	1.890.496,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	13.000,00	11.000,00	11.522,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.172.237,30	585.911,62	628.839,19
Sanzioni tributarie	296,68	1.105,68	260,88
Totale categoria III	1.185.533,98	598.017,30	640.622,07
Totale entrate tributarie	7.552.888,48	7.505.657,04	7.435.654,68

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono **(o non sono)** stati conseguiti i risultati attesi in termini di accertamenti definitivi ma si registra una crescente difficoltà nella risossione.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
313.285,83	272.787,01	369.839,10

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00		
2014	175.000,00	64,15%	50,00%
2015	0,00		

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale
 Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

L'accertamento segue il principio di cassa.

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	2.134.548,15	1.063.900,90	963.944,83
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	16.773,11		255.398,13
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.175.879,98		29.643,98
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	782.271,30	55.975,44	3.944,60
Totale	4.109.472,54	1.119.876,34	1.252.931,54

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
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	1.350.354,68	862.711,81	324.585,93
Proventi dei beni dell'ente	354.890,18	328.171,19	633.864,41
Interessi su anticip.ni e crediti	18.458,02	5.570,14	6.937,88
Utili netti delle aziende	135.244,44	135.244,44	135.244,44
Proventi diversi	1.300.789,88	840.548,70	837.498,16
Totale entrate extratributarie	3.159.737,20	2.172.246,28	1.938.130,82

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non gestisce direttamente servizi a domanda individuale a seguito conferimento all'Unione Reno Galliera già a decorrere dal 1/7/2014.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La gestione delle sanzioni è stata conferita all'Unione Reno Galliera.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
	2013	2014	2015
01 - Personale	2.717.873,52	1.999.694,09	1.380.353,30
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	134.845,42	67.578,64	40.395,57
03 - Prestazioni di servizi	6.874.846,17	5.184.449,79	3.709.587,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	237.211,05	256.723,74	157.688,25
05 - Trasferimenti	3.266.429,52	2.345.689,64	4.182.251,57
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	201.039,84	154.667,07	126.670,94
07 - Imposte e tasse	290.352,58	152.733,27	204.359,14
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	437.418,61	206.623,46	177.210,26
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	14.160.016,71	10.368.159,70	9.978.516,03

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.

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 di 200.000 non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	90000
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	36000
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	126000

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	10.041.378,19	9.414.594,58	12.186.741,52
Nuovi prestiti (+)		3.489.439,55	
Prestiti rimborsati (-)	-626.783,61	-717.292,61	-691.463,91
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	9.414.594,58	12.186.741,52	11.495.277,61
Nr. Abitanti al 31/12	12.025,00	12.114,00	12.245,00
Debito medio per abitante	782,92	1.006,00	938,77

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	201.039,84	154.667,07	126.670,94
Quota capitale	624.783,61	717.292,61	691.463,91
Totale fine anno	825.823,45	871.959,68	818.134,85

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 dell'anticipazione di liquidità da parte della 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 ha in corso al 31/12/2015 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianti fotovoltaici	CONTRATTO REP 6360 DEL 4/06/2013	20 ANNI DAL COLLAUDO DEGLI IMPIANTI	€ 232.205,82

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 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 23 del 5/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

La situazione dei debiti e crediti reciproci non evidenzia criticità

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha predisposto entro il 31 marzo 2016 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 che dovrà trasmettere alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, non rispetta un solo parametro di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

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.

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.

CONTO ECONOMICO

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

50			
CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	14.338.118,17	10.527.459,74	10.420.342,68
<i>B Costi della gestione</i>	13.335.249,64	9.935.303,07	9.598.947,73
Risultato della gestione	1.002.868,53	592.156,67	821.394,95
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-11.250,00	-11.323,36	135.244,44
Risultato della gestione operativa	991.618,53	580.833,31	956.639,39
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-182.581,82	-149.096,93	-119.733,06
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-9.446,68	581.598,69	232.245,19
Risultato economico di esercizio	799.590,03	1.013.335,07	1.069.151,52

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.

Le quote di ammortamento NON sono state rilevate.

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	245.630,00	47.719,01	-211.142,77	82.206,24
Immobilizzazioni materiali	56.142.003,34	247.080,81	378.655,49	56.767.739,64
Immobilizzazioni finanziarie	2.259.160,55		34.820,80	2.293.981,35
Totale immobilizzazioni	58.646.793,89	294.799,82	202.333,52	59.143.927,23
Rimanenze				0,00
Crediti	6.778.152,00	1.352.848,35	-2.166.374,28	5.964.626,07
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.758.269,80	-48.931,46		1.709.338,34
Totale attivo circolante	8.536.421,80	1.303.916,89	-2.166.374,28	7.673.964,41
Ratei e risconti	2.305,34		-1.955,38	349,96
				0,00
Totale dell'attivo	67.185.521,03	1.598.716,71	-1.965.996,14	66.818.241,60
Conti d'ordine	2.060.206,00	166.513,94	-1.777.313,80	449.406,14
Passivo				
Patrimonio netto	36.644.654,19		1.069.151,52	37.713.805,71
Conferimenti	13.251.981,14	989.359,40	-1.374.659,02	12.866.681,52
Debiti di finanziamento	12.186.741,52	-691.463,91		11.495.277,61
Debiti di funzionamento	4.755.517,64	696.149,99	-981.213,38	4.470.454,25
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	344.109,58	-47.839,53	-24.247,54	272.022,51
Totale debiti	17.286.368,74	-43.153,45	-1.005.460,92	16.237.754,37
Ratei e risconti	2.516,96		-2.516,96	0,00
				0,00
Totale del passivo	67.185.521,03	946.205,95	-1.313.485,38	66.818.241,60
Conti d'ordine	2.060.206,00	166.513,94	-1.777.313,80	449.406,14

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

B. II Crediti

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

B. IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

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

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

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.

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
f.to Dott D'Orsi Stefano