

Comune di BIANDRATE

Provincia di Novara

**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

DOTT. CARLO ROGANO

Comune di BIANDRATE

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 31/03/2016

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 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Biandrate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Biandrate , li 31 marzo 2016

L'organo di revisione
F.to Dott. Carlo Rogano

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Carlo Rogano **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 30/04/2014_;

- ◆ ricevuta in data 16/3/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 04/03/2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione 2014 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - delibera dell'organo consiliare n. 28 del 30/07/2015 riguardante la verifica della 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);
 - 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;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, 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 i;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/07/2015, con delibera n.28;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1376 reversali e n. 1501 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare soc. Cooperativa, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio				651.767,19
Riscossioni		122.084,86	2.390.481,79	2.512.566,65
Pagamenti		226.846,72	1.981.494,23	2.208.340,95
Fondo di cassa al 31 dicembre				955.992,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				955.992,89

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	234.156,18	394.695,74	651.767,19
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 82.204,17, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
	2013	2014	2015
4			
Accertamenti di competenza	2.176.207,89	2.546.973,56	2.661.445,17
Impegni di competenza	2.149.239,83	2.469.440,70	2.579.241,00
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	26.968,06	77.532,86	82.204,17

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	2015
Riscossioni	(+)	2.390.481,79
Pagamenti	(-)	1.981.494,23
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	408.987,56
Residui attivi	(+)	270.963,38
Residui passivi	(-)	597.746,77
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-326.783,39
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	82.204,17

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	1.156.394,81	1.256.016,25	1.156.232,44
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	215.031,35	246.600,00	174.459,99
Entrate titolo II	218.358,84	52.571,64	34.129,78
Entrate titolo III	374.779,79	138.061,44	294.871,58
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.749.533,44	1.446.649,33	1.485.233,80
Spese titolo I (B)	1.404.243,35	1.341.146,12	1.311.822,72
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	111.041,15	102.987,83	98.981,80
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	234.248,94	2.515,38	74.429,28
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	60.500,00		0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (sponsorizzazioni)	60.500,00		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	173.748,94	2.515,38	74.429,28
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	89.499,54	820.630,03	748.863,94
Entrate titolo V **		136.000,00	168.434,92
Totale titoli (IV+V) (M)	89.499,54	956.630,03	917.298,86
Spese titolo II (N)	296.780,42	881.612,55	909.523,97
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-207.280,88	75.017,48	7.774,89
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	60.500,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	185.000,00	0,00	370.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	38.219,12	75.017,48	377.774,89

Dall'esame della gestione dell'esercizio 2015 si evidenzia che le previsioni di utilizzo dell'avanzo di amministrazione a copertura di spese correnti (costi contrattazione decentrata 2012/2014) per e 17.400,00, non sono state necessarie in quanto i costi hanno trovato copertura nelle risultanze della gestione della competenza di parte corrente.

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		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
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)	8.440,46	8.440,46
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	136.000,00	136.000,00
Totale	144.440,46	144.440,46

Al risultato di gestione 2015 ha contribuito l' entrate correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo corrispondente all'emissione del ruolo ruolo per sanzioni al codice della strada pari ad € 38.451,90, entrata che non è stata utilizzata ma è stata interamente vincolata come F.C.D.E.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 1.061.868,30, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			651.767,19
RISCOSSIONI	122.084,86	2.390.481,79	2.512.566,65
PAGAMENTI	226.846,72	1.981.494,23	2.208.340,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			955.992,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			955.992,89
RESIDUI ATTIVI	497.944,07	270.963,38	768.907,45
RESIDUI PASSIVI	65.285,27	597.746,77	663.032,04
<i>Differenza</i>			105.875,41
Avanzo (+) al 31 dicembre 2014			1.061.868,30

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

evoluzione risultato amministrazione				
	2013	2014	2015	11
Risultato di amministrazione (+/-)	407.118,69	806.123,89	1.061.868,30	
di cui:				
a) Vincolato	140.703,61	147.303,61		
b) Per spese in conto capitale	38.072,86	370.003,61	128.000,00	
c) vincolo spese personale			56.222,80	
d) Per fondo svalutazione crediti			312.003,23	
e) F.P.V. corrente e capitale			386.767,40	
f) Non vincolato (+/-) *	228.342,22	288.816,67	178.874,87	

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 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 (produt.personale 2012/14)	0,00				17.400,00	17.400,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		370.000,00			0,00	370.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	370.000,00	0,00	0,00	17.400,00	387.400,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si è reso necessario per coprire i costi della contrattazione decentrata 2012/2014 i cui residui in fase di riaccertamento straordinario dei residui sono confluiti nell'avanzo amministrazione.

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		
Gestione di competenza		2014
Totale accertamenti di competenza (+)		2.661.445,17
Totale impegni di competenza (-)		2.579.241,00
SALDO GESTIONE COMPETENZA		82.204,17
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		986.719,14
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.160.259,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		173.540,24
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		82.204,17
SALDO GESTIONE RESIDUI		173.540,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		387.400,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		418.723,89
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014		1.061.868,30

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.156.394,81	1.256.016,25	1.156.232,44
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	218.358,84	52.571,64	34.129,78
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	374.779,79	138.061,44	294.871,58
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	89.499,54	820.630,03	748.863,94
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	227.291,72	136.000,00	168.434,92
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	109.883,19	143.694,20	258.912,51
Totale Entrate		2.176.207,89	2.546.973,56	2.661.445,17
Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	1.404.243,35	1.341.146,12	1.311.822,72
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	296.780,42	881.612,55	909.523,97
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	338.332,87	102.987,83	98.981,80
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	109.883,19	143.694,20	258.912,51
Totale Spese		2.149.239,83	2.469.440,70	2.579.241,00
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		26.968,06	77.532,86	82.204,17

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, dalla legge 24/12/2012 n. 228, dalla legge 27/12/2013 n. 147, dalla legge 23/12/2014 n. 190 e dal D.L. 19/6/2015 n. 78, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

CALCOLO DELL'OBIETTIVO	
SALDO OBIETTIVO rideterminato (c. 1 art. 1 D.L. 78/2015)	122
Accantonamento annuale al F.C.D.E. (c. 1 art. 1 D.L. 78/2015)	15
SALDO OBIETTIVO al netto FCDE	107
ATTRIBUZIONE SPAZI FINANZIARI (c.2 art. 1 D.L. 78/2015)	0
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO	107
PATTO REGIONALIZZATO VERTICALE INCENTIVATO	-62
PATTO REGIONALIZZATO VERTICALE ORDINARIO (1)	-29
PATTO REGIONALIZZATO VERTICALE ORDINARIO (2)	0
PATTO REGIONALIZZATO ORIZZONTALE	0
PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE	0
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI DI SOLIDARIETA'	16
IMPORTO RIDUZIONE OBIETTIVO	0
VARIAZIONE OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE	0
SALDO OBIETTIVO FINALE	16

accertamenti ritoli I, II e III al netto di esclusioni	1485
fondo pluriennale di parte corrente entrata	66
fondo pluriennale di parte corrente spesa	-57
riscossioni titolo IV	652
TOTALE ENTRATE FINALI	2146
impegni titolo I	1312
pagamenti titolo II	762
TOTALE SPESE FINALI	2074
SALDO FINALE	72

L'ente ha trasmesso in data 21 marzo 2016 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	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	485.000,00	631.808,78	590.000,00
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	18.000,00	0,00	0,00
T.A.S.I.	0,00	121.100,00	117.992,41
Addizionale I.R.P.E.F.	48.180,00	48.137,77	43.518,55
Imposta comunale sulla pubblicità	5.500,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00		0,00
5 per mille	125,69	66,78	136,29
Altre imposte	1.067,08	0,00	56,68
Totale categoria I	557.872,77	801.113,33	751.703,93
Categoria II - Tasse			
TOSAP	4.673,00	3.973,01	3.935,21
TARI	225.587,04	204.329,91	226.133,31
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			0,00
Tassa concorsi			0,00
Totale categoria II	230.260,04	208.302,92	230.068,52
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	600,00		0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			0,00
Fondo solidarietà comunale	367.662,00	246.600,00	174.459,99
Sanzioni tributarie			0,00
Totale categoria III	368.262,00	246.600,00	174.459,99
Totale entrate tributarie	1.156.394,81	1.256.016,25	1.156.232,44

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	12.000,00	0,00		0,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	5.000,00	0,00		0,00	
Recupero evasione altri tributi					

Il servizio relativo alla gestione dei tributi è stato reinternalizzato dall'esercizio finanziario 2015.

L'ufficio sta bonificando la banca dati mediante controlli con i dati forniti dall'agenzia del territorio.

Sono stati emessi avvisi di accertamento per il recupero della TARSU – TARES per le annualità dal 2009 al 2013, come risulta dal seguente prospetto:

n. accertamenti notificati	Importo totale accertamenti emessi	Importo accertamenti annullati	Importo accertamenti riscossi
98	44.476,27	3.635,72	620,92

Gli avvisi di accertamento ancora da riscuotere, per un importo di € 40.219,63 non sono stati accertati in quanto andranno a chiudere i residui attivi ancora aperti.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
89.499,54	111.610,03	70.289,67

I contributi per permesso di costruzione non sono stati utilizzati per la spesa del titolo I

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	341,05	
Residui riscossi nel 2015		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	341,05	
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	
Residui della competenza		

Osservazioni: Il residuo pari ad € 341,05 è stato eliminato perché riferito ad un doppio accertamento in entrata.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			22
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	582.693,35	297.181,64	208.301,93
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	962,49	1.990,00	170,24
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
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	2.365,00	0,00	0,00
Totale	586.020,84	299.171,64	210.509,17

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
	2013	2014	2015
Servizi pubblici	127.392,19	61.366,08	163.413,49
Proventi dei beni dell'ente	54.622,94	47.005,05	35.218,94
Interessi su anticip.ni e crediti	2.097,72	1.128,77	1.022,86
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	190.666,94	28.561,54	95.216,29
Totale entrate extratributarie	374.779,79	138.061,44	294.871,58

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				
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
servizio post scuola	12.097,50	22.280,32	-10.182,82	54,30%
Mense scolastiche	44.124,40	54.072,91	-9.948,51	81,60%
illuminazione votiva	6.471,42	3.139,07	3.332,35	100,00%
Totali	62.693,32	79.492,30	-16.798,98	78,87%

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			
			25
	2013	2014	2015
accertamento	11.200,22	7.021,50	16.880,93
riscossione	4.856,62	4.012,30	14.944,99
%riscossione	43,36	57,14	88,53

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

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue			
			26
	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	11.200,22	7.021,50	16.880,93
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti			

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

		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	8.743,40	100,00%
Residui riscossi nel 2015	3.438,13	39,32%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.273,85	60,32%
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,00%
Residui della competenza	3.100,92	riscosse 2015
Residui totali	3.100,92	

I residui pari ad € 5.273,85 eliminati, si riferiscono ad accertamenti per sanzioni di annualità pregresse

non ancora iscritte a ruolo. Dato atto che nel 2015 é stato emesso un ruolo per annualità 2010/2013 per un importo di € 38.318,34 sono stati eliminati i residui di cui sopra.

Il ruolo emesso è confluito integralmente nel Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si rileva che non sono stati effettuati accertamenti per violazione al limite di velocità su strade extraurbane, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, per cui non ci sono importi attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di Euro 6.358,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: inagibilità di immobile comunale dovuto a ristrutturazione.

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

movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazior		
		28
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	36.703,48	100,00%
Residui riscossi nel 2015	6.839,63	18,63%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	910,75	2,48%
Residui (da residui) al 31/12/2014	28.953,10	78,88%
Residui della competenza	2.323,19	
Residui totali	31.276,29	

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				
				29
Classificazione delle spese correnti		2013	2014	2015
01 -	Personale	256.188,41	268.900,00	260.429,25
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	17.792,84	10.375,70	26.663,39
03 -	Prestazioni di servizi	883.905,97	807.678,79	781.268,40
04 -	Utilizzo di beni di terzi		0,00	0,00
05 -	Trasferimenti	116.887,81	113.515,65	139.616,06
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	72.727,00	67.281,51	65.562,44
07 -	Imposte e tasse	42.910,86	33.461,64	35.616,18
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	13.830,46	39.932,83	2.667,00
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		1.404.243,35	1.341.146,12	1.311.822,72

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.

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.

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	326.576,96	260.429,25
<i>di cui F.P.V</i>		4.350,00
<i>di avanzo per produttività 2012/14</i>		16.250,00
somme reimputate nel 2016 ed economie		28.450,79
totale intervento 01 complessivo		288.880,04
spese incluse nell'int.03	22.437,99	34.228,19
irap	22.348,33	12.930,00
<i>di cui avanzo per produttività 2012/14</i>		1.150,00
altre spese incluse	14.000,00	37.351,79
<i>di cui F.P.V</i>		8.581,79
Totale spese di personale	385.363,28	373.390,02
spese escluse	40.687,68	32.331,79
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	344.675,60	341.058,23
Spese correnti	1.415.248,05	1.341.146,12
Incidenza % su spese correnti	24,35%	25,43%

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	224.070,44
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	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	30.904,87
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	60.978,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziaie con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	12.930,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	7.154,92
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando CONVENZIONE DI SEGRETERIA	37.351,79
	Totale	373.390,02
		32

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		importo
1	fondo pluriennale vincolato da 2014	12.931,79
2	avanzo di amministrazione per produttività anni 2012/2013/2014	17.400,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	2.000,00
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)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
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)	
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	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	32.331,79

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha regolarmente trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014, in quanto il termine per la rilevazione dell'anno 2015 non è ancora scaduto .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	6	6	6
spesa per personale	352.368,78	341.075,52	341.058,23
spesa corrente	1.404.243,35	1.341.146,12	1.311.822,72
Costo medio per dipendente	58.728,13	56.845,92	56.843,04
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,09%	25,43%	26,00%

Contrattazione integrativa

L'ultimo contratto decentrato sottoscritto dall'Ente è relativo all'anno 2015.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non sono stati affidati incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è diminuita di € 29.323,40, ma il dato non è confrontabile in quanto la spesa corrente dell'anno 2015 è al netto degli impegni correnti riaccertati nell'anno successivo, pari ad € 38.856,72.

Si capisce che la spesa corrente si è pertanto mantenuta sugli stessi standard.

Non sono state impegnate spese per studi e consulenze.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto.

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)

Non sono stati affidati incarichi in materia informatica.

Limitazione acquisto immobili

Non sono state effettuate spese per acquisto di immobili. .

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono state effettuate spese per acquisto di mobili. .

Spese in conto capitale

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

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	370.000,00		
- F.P.V. parte capitale	95.831,79		
- alienazione di beni	315.200,00		
- altre risorse	70.289,67		
<i>Parziale</i>		<i>851.321,46</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui	136.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>136.000,00</i>	
Totale risorse			987.321,46
Impieghi al titolo II della spesa			1.425.092,49
compresi reimputazione da riaccertamento straordinario 2014			
al netto degli impegni reimputati nel 2016			

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
	4,04%	4,14%	4,14%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.658.708,00	1.547.667,00	1.444.679,17
Nuovi prestiti (+)			136.000,00
Prestiti rimborsati (-)	111.041,00	102.987,83	98.981,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.547.667,00	1.444.679,17	1.481.697,37
Nr. Abitanti al 31/12	1.290,00	1.318,00	1.309,00
Debito medio per abitante	1.199,74	1.096,11	1.131,93

Il nuovo prestito di € 136.000,00 era stato rilevato anche nel conto del bilancio 2014, ma vista l'applicazione dell'armonizzazione dei dati contabili lo stesso è stato reimputato nel 2015 in quanto riscosso in tale anno.

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	70.727,00	67.281,51	65.562,44		
Quota capitale	111.041,00	102.987,83	98.981,80		
Totale fine anno	181.768,00	170.269,34	164.544,24		

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti 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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui					
Residui attivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	residui eliminati
Corrente Tit. I, II, III	331.791,16	106.228,04	146.283,44	252.511,48	79.279,68
C/capitale Tit. IV, V	1.219.805,41	0,00	343.540,57	343.540,57	876.264,84
Servizi c/terzi Tit. VI	55.151,50	15.856,82	8.120,06	23.976,88	31.174,62
Totale	1.606.748,07	122.084,86	497.944,07	620.028,93	986.719,14
Residui passivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui eliminati
Corrente Tit. I	420.906,08	163.455,41	60.853,80	224.309,21	196.596,87
C/capitale Tit. II	1.001.938,96	62.056,23	120,01	62.176,24	939.762,72
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	29.546,33	1.335,08	4.311,46	5.646,54	23.899,79
Totale	1.452.391,37	226.846,72	65.285,27	67.822,78	1.160.259,38
Risultato complessivo della gestione residui					
Maggiori residui attivi					0,00
Minori residui attivi					986.719,14
Minori residui passivi					1.160.259,38
SALDO GESTIONE RESIDUI					173.540,24
Sintesi delle variazioni per gestione					
Gestione corrente					117.317,19
Gestione in conto capitale					63.497,88
Gestione servizi c/terzi					-7.274,83
Gestione vincolata					
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI					173.540,24

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi :
 - a) € 67.100,00 per proventi sponsorizzazioni da consorzio imprenditori (entrata già vincolata negli anni precedenti perché dubbia) a cui corrisponde la spesa di pari importo;
 - b) € 31.992,86 per riduzione contributo TAV al titolo IV per quota IVA, in quanto non era prevista la corrispondente spesa. Nel bilancio 2016 sarà prevista sia l'entrata sia la spesa. E' stato mantenuto il residuo attivo del contributo TAV al netto dell'IVA.
 - c) € 31.207,62 nella partite di giro per entrate non più realizzabili – in spesa corrispondono cancellazione per € 23.932,79.
 - d) € 297.814,94 per accertamenti reimputati negli esercizi successivi

- minori residui passivi:
 - a) € 67.100,00 per opere legale alla sponsorizzazione eliminata nelle entrate
 - b) € 60.947,27 per economie su opere ultimate
 - c) € 23.932,79 per partite di giro
 - d) € 336.671,66 per impegni reimputati negli esercizi successivi

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

Residui ante 2009							
				Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013				0	19280,10	565208,80	9295,92
Residui riscossi				0	750		2994,50
Residui stralciati o cancellati				0	0		0
Residui reimputati						391592,86	
Residui da riscuotere al 31/12/2014				0	18530,10	173.615,94	6301,42

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito,

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.350,84	7.667,58	23.268,18	20.612,70	63.750,81	69.801,98	186.452,09
di cui Tarsu/tari	1.350,84	7.667,58	2.503,84	9.813,72	9.556,83	16.372,42	47.265,23
di cui F.S.R o F.S.						21.720,53	21.720,53
Titolo II						170,24	170,24
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						170,24	170,24
Titolo III	18.530,10	2.900,00	5.400,00	2.731,42	71,81	61.659,89	91.293,22
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	17.953,10	2.900,00	5.400,00	2.700,00		2.323,19	31.276,29
di cui sanzioni CdS				31,42		40.387,84	40.419,26
Tot. Parte corrente	19.880,94	10.567,58	28.668,18	23.344,12	63.822,62	131.632,11	277.915,55
Titolo IV	145.422,09	52.009,76			51.315,16	97.215,77	345.962,78
di cui trasf. Stato					23.121,31		23.121,31
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V		94.793,56			0,00	38.658,09	133.451,65
Tot. Parte capitale	145.422,09	146.803,32			51.315,16	135.873,86	502.535,74
Titolo VI	6.301,42				1.818,64	3.457,41	11.577,47
Totale Attivi	171.604,45	157.370,90	28.668,18	23.344,12	116.956,42	270.963,38	768.907,45
PASSIVI							
Titolo I	0,00	1.740,00	1.586,43	14.862,96	42.664,41	344.431,27	405.285,07
Titolo II	120,01					209.243,14	209.363,15
Titolo III						1.837,95	1.837,95
Titolo IV	3.313,82		156,00		841,64	42.234,41	46.545,87
Totale Passivi	3.433,83	1.740,00	1.742,43	14.862,96	43.506,05	597.746,77	663.032,04

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

Il risultato delle analisi sulla tempestività dei pagamenti è illustrato in un rapporto pubblicato (sul sito internet dell'ente).

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

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

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 non risultano ritardi nei pagamenti, al di fuori dei casi di irregolarità del DURC

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli Agenti contabili per denaro dei servizi Tassa Occupazione suolo pubblico – Buoni pasto scuola infanzia, primaria e post scuola – tessere acqua – diritti di segreteria demografici – proventi diversi hanno reso il conto della loro gestione allegando, entro il 30/1/2015, i documenti di cui al 2^ comma del citato art. 233.

Le risultanze dei rendiconti degli Agenti contabili sono stati controllati e parificati con le risultanze della contabilità dell'Ente dal Responsabile dell'Area Economico Finanziaria.

Per il 2015 sono pervenute ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 112/1999 rendicontazioni da Equitalia nella sua qualità di agente della riscossione per le somme affidate a riscossione tramite ruolo.

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	17.106,08	108.448,27	-117.050,82	8.503,53
Immobilizzazioni materiali	8.307.014,14	653.888,79	-230.947,62	8.729.955,31
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	8.324.120,22	762.337,06	-347.998,44	8.738.458,84
Rimanenze				0,00
Crediti	1.606.918,12	148.878,52	-986.889,19	768.907,45
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	651.767,19	304.225,70	0,00	955.992,89
Totale attivo circolante	2.258.685,31	453.104,22	-986.889,19	1.724.900,34
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	10.582.805,53	1.215.441,28	-1.334.887,63	10.463.359,18
Conti d'ordine	1.001.938,96	147.186,91	-939.762,72	209.363,15
Passivo				
Patrimonio netto	4.430.253,11	0,00	161.932,81	4.592.185,92
Conferimenti	4.252.345,91	433.663,94	-753.753,54	3.932.256,31
Debiti di finanziamento	1.449.754,10	71.291,07	-34.245,32	1.486.799,85
Debiti di funzionamento	420.906,08	180.975,86	-196.596,87	405.285,07
Debiti per anticipazione di cassa		456,21	-170,05	286,16
debiti per somme antiipate da terzi	29.546,33	40.899,33	-23.899,79	46.545,87
Altri debiti				0,00
Totale debiti	1.900.206,51	293.622,47	-254.912,03	1.938.916,95
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	10.582.805,53	727.286,41	-846.732,76	10.463.359,18
Conti d'ordine	1.001.938,96	147.186,91	-939.762,72	209.363,15

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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 e SI CONDIVIDE la scelta del Responsabile del servizio finanziario di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'Organo di Revisione

F.to Dott. Carlo Rogano

IL PRESENTE DOCUMENTO NASCE DALLA COLLABORAZIONE TRA IL CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI E DA ANCREL

(ASSOCIAZIONE NAZIONALE REVISORI E CERTIFICATORI ENTI LOCALI)

IL DOCUMENTO È AGGIORNATO SULLA BASE DELLA NORMATIVA PER GLI ENTI LOCALI APPROVATA FINO AL 31/12/2014.

IL DOCUMENTO È COMPOSTO DI UN TESTO WORD CON TRACCIA DELLA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE E DA UNA CARTELLA EXCEL CONTENENTE LE TABELLE ESPOSTE NEL DOCUMENTO WORD.

IL DOCUMENTO COSTITUISCE SOLTANTO UNA TRACCIA PER LA FORMAZIONE DELLA RELAZIONE DA PARTE DELL'ORGANO DI REVISIONE, IL QUALE RESTA ESCLUSIVO RESPONSABILE NEI RAPPORTI CON TUTTI I SOGGETTI DELLO STESSO DESTINATARI.

SI DECLINA OGNI RESPONSABILITÀ PER EVENTUALI ERRORI NEL CONTENUTO DEL TESTO DEL PARERE OVVERO NELLA FORMAZIONE DELLE TABELLE NELL'ACCLUSO FOGLIO DI CALCOLO EXCEL.