

Comune di Putifigari

Provincia di Sassari

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2015

© CNDCEC- ANCREL - 2016

Maria Luisa Cannas Aghedu
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE

Via Fermi, 28 - 07100 SASSARI

TEL. 079 273964

FAX 00391782737245

e mail: cannasml@tiscalinet.it

Cod. Fisc. Cnnmls61a64i452b

Comune di Putifigari

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 28.04.2016

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;

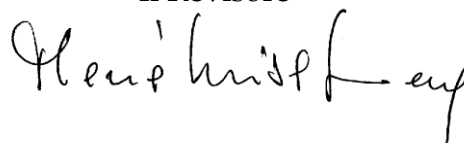
e

Presenta

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

Putifigari, 28.04.2016

Il Revisore



INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Luisa Cannas Aghedu, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 06.04.2016;

- ♦ ricevuta in data 19.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 09.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità;

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 del patrimonio;

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

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha dato atto degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in sede di approvazione del bilancio di previsione 2015 in data 15.07.2015, con delibera n. 21;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 18 del 09.04.2016 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. 1791 reversali e n. 1741 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- 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 di Sardegna, 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			886.922,15
Riscossioni	808.764,81	1.782.424,73	2.591.189,54
Pagamenti	503.652,18	1.872.166,39	2.375.818,57
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.102.293,12
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.102.293,12

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	743.704,83	1.025.575,30	886.922,15
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 disavanzo di Euro 89.737,41, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	1.453.447,37	1.657.910,21	2.034.950,31
Impegni di competenza	1.360.530,50	1.716.643,18	2.124.687,72
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	92.916,87	-58.732,97	-89.737,41

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	1.782.424,73
Pagamenti	(-)	1.872.166,39
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-89.741,66
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	398.056,41
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	319.179,77
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	78.876,64
Residui attivi	(+)	252.525,58
Residui passivi	(-)	252.521,33
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	4,25
Saldo disavanzo di competenza		-10.860,77

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 466.219,57 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014.

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	6	2013	2014	2015
Entrate titolo I		320.376,91	189.573,46	130.789,95
Entrate titolo II		941.402,02	894.103,96	820.755,12
Entrate titolo III		85.091,39	43.513,01	85.431,21
Totale titoli (I+II+III) (A)		1.346.870,32	1.127.190,43	1.036.976,28
Spese titolo I (B)		1.046.300,91	959.607,84	879.631,85
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		33.195,41	34.602,96	23.435,42
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		267.374,00	132.979,63	133.909,01
FPV di parte corrente iniziale (+)				16.238,58
FPV di parte corrente finale (-)				56.695,56
FPV differenza (E)		0,00	0,00	-40.456,98
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		10.373,64		145.468,19
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:		88.067,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate Contributi RAS e Piccoli Comuni		88.067,00		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)		189.680,64	132.979,63	238.920,22
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV		24.986,85	441.981,52	775.065,28
Entrate titolo V **				
Totale titoli (IV+V) (M)		24.986,85	441.981,52	775.065,28
Spese titolo II (N)		199.443,98	633.694,12	998.711,70
Differenza di parte capitale (P=M-N)		-174.457,13	-191.712,60	-223.646,42
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		88.067,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)				119.333,62
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)		119.097,74	243.500,00	320.751,38
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)		32.707,61	51.787,40	216.438,58

Risultato di amministrazione

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			886.922,15
RISCOSSIONI	808.764,81	1.782.424,73	2.591.189,54
PAGAMENTI	503.652,18	1.872.166,39	2.375.818,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.102.293,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.102.293,12
RESIDUI ATTIVI	321.595,30	252.525,58	574.120,88
RESIDUI PASSIVI	24.639,63	252.521,33	277.160,96
<i>Differenza</i>			296.959,92
<i>FPV per spese correnti</i>			56.695,56
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			262.484,21
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			1.080.073,27

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	468.491,65	493.981,24	1.080.073,27
di cui:			
a) parte accantonata			33.581,08
b) Parte vincolata	73.274,37	199.207,05	536.916,02
c) Parte destinata	62.868,75	170.355,03	99.922,68
e) Parte disponibile (+/-) *	332.348,53	124.419,16	409.653,49

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	25.071,77
vincoli derivanti da trasferimenti	505.886,28
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	5.957,97
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	536.916,02

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	32.950,67
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	630,41
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	33.581,08

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	145.468,19				0,00	145.468,19
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		308.442,70			12.308,68	320.751,38
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	145.468,19	308.442,70	0,00	0,00	12.308,68	466.219,57

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	1.461.968,60	808.764,81	321.595,30	- 331.608,49
Residui passivi	1.854.909,51	503.652,18	24.639,63	- 1.326.617,70

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
		12		
Gestione di competenza		2015		
Totale accertamenti di competenza (+)		2.034.950,31		
Totale impegni di competenza (-)		2.124.687,72		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-89.737,41		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		12.854,79		
Minori residui attivi riaccertati (-)		344.463,28		
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.326.617,70		
SALDO GESTIONE RESIDUI		995.009,21		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-89.737,41		
SALDO GESTIONE RESIDUI		995.009,21		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		466.219,57		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		27.761,67		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		1.399.253,04		

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.	53.382,58	3.340,31	8.516,58
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.		25.675,94	24.995,58
Addizionale sul consumo energia elettr	13.919,12	12.186,00	
Imposta comunale sulla pubblicità	50,14	68,66	44,50
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	67.351,84	41.270,91	33.556,66
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	135.958,36	88.425,00	87.584,60
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		83,11	239,18
Tassa concorsi			
Totale categoria II	135.958,36	88.508,11	87.823,78
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	117.066,71	59.794,44	9.409,51
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	117.066,71	59.794,44	9.409,51
Totale entrate tributarie	320.376,91	189.573,46	130.789,95

Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	195.044,38	196.967,18	195.753,14
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	44.732,92	28.596,01	26.310,56
03 -	Prestazioni di servizi	465.057,71	312.761,11	316.402,73
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	277.772,75	400.740,35	314.027,93
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.658,59	3.251,04	1.987,64
07 -	Imposte e tasse	29.270,01	12.181,61	22.022,04
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	29.764,55	5.110,54	3.127,81
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		1.046.300,91	959.607,84	879.631,85

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006.

Spese per il personale			29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015	
spesa intervento 01	229.454,17	190.619,79	
spese incluse nell'int.03	1.185,81		
irap	14.740,13	13.191,84	
altre spese incluse	36.476,27	34.746,05	
Totale spese di personale	281.856,38	238.557,68	
spese escluse	3.280,59	10.551,92	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	278.575,79	228.005,76	
Spese correnti	1.046.300,91	879.631,85	
Incidenza % su spese correnti	26,62%	25,92%	

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

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

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 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	130.797,27
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	6.995,78
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	137.793,05

Metodo ordinario

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

Il fondo calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato ed ammonta a euro 32.950,67.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	0,33%	0,22%	0,15%

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 (+)	168.638,73	135.443,32	100.840,36
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-33.195,41	-34.602,96	-23.435,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	135.443,32	100.840,36	77.404,94

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	4.658,59	3.251,04	1.987,64
Quota capitale	33.195,41	34.602,96	23.435,40
Totale fine anno	37.854,00	37.854,00	25.423,04

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

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 31 del 30.04.2015 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 18 del 09.04.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 331.608,49;

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 1.326.617,70;

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

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	17.237,29	8.345,80	10.792,37	18.699,52	22.206,12	16.916,52	94.197,62
di cui Tarsu/tari	17.237,29	8.345,80	10.792,37	18.699,52	10.684,82	16.024,52	81.784,32
di cui F.S.R o F.S.						146,80	146,80
Titolo II				749,20	198.148,03	125.080,31	323.977,54
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione				749,20	198.148,03	125.080,31	323.977,54
Titolo III	14,59		966,10			6.422,11	7.402,80
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	17.251,88	8.345,80	11.758,47	19.448,72	220.354,15	148.418,94	425.577,96
Titolo IV	10.167,25	3.554,07			63.418,60	64.083,65	141.223,57
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	10.167,25	3.554,07	0,00	0,00	63.418,60	64.083,65	141.223,57
Titolo VI	1.791,60	1.163,81	2.569,00	45,00	1.726,95	22,99	7.319,35
Totale Attivi	29.210,73	13.063,68	14.327,47	19.493,72	285.499,70	212.525,58	574.120,88
PASSIVI							
Titolo I			3.510,35	2.387,66	15.974,85	157.141,29	179.014,15
Titolo II	2.024,77	150,00			225,00	94.880,04	97.279,81
Titolo III							0,00
Titolo IV	165,00			2,00	200,00	500,00	867,00
Totale Passivi	2.189,77	150,00	3.510,35	2.389,66	16.399,85	252.521,33	277.160,96

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

I

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	2.821,10		-1.094,01	1.727,09
Immobilizzazioni materiali	8.957.301,76	1.144.441,79	-284.346,44	9.817.397,11
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	8.960.122,86	1.144.441,79	-285.440,45	9.819.124,20
Rimanenze				0,00
Crediti	1.461.968,60	-556.239,23	-331.608,49	574.120,88
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	886.922,15	215.370,97		1.102.293,12
Totale attivo circolante	2.348.890,75	-340.868,26	-331.608,49	1.676.414,00
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	11.309.013,61	803.573,53	-617.048,94	11.495.538,20
Conti d'ordine	1.263.004,36	-146.674,04	-1.019.050,51	97.279,81
Passivo				
Patrimonio netto	5.889.879,84	286.947,52	32.897,77	6.209.725,13
Conferimenti	4.726.388,26	644.518,24	-342.379,52	5.028.526,98
Debiti di finanziamento	100.840,36	-23.435,42		77.404,94
Debiti di funzionamento	416.967,82	-94.990,83	-142.962,84	179.014,15
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	174.937,33	-9.465,98	-164.604,35	867,00
Totale debiti	692.745,51	-127.892,23	-307.567,19	257.286,09
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	11.309.013,61	803.573,53	-617.048,94	11.495.538,20
Conti d'ordine	1.263.004,36	-146.674,04	-1.019.050,51	97.279,81

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

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.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

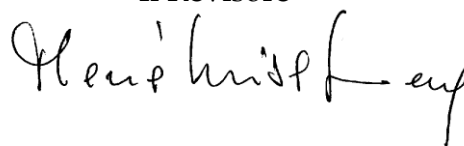
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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.

Il Revisore

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giovanni Cristofari", written in a cursive style.