

Comune di Cameri

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

© CNDCEC- ANCREL - 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LORENZO BARCHIETTO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Lorenzo Barchietto".

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

Comune di Cameri
Organo di revisione

Verbale n. 06 del 07/04/2016

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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

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

Novara, li 07 aprile 2016

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Barchietto Lorenzo Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare del 29 maggio 2013

- ◆ la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 31.03.2016, 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;
 - delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - 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;
 - (eventuale) relazione sulle 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;
- ◆ 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 sistema di contabilità integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ 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 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL ;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui 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. 5667 reversali e n. 5004 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 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, reso il 28 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:

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.956.554,86
Riscossioni	1.457.637,12	6.221.528,44	7.679.165,56
Pagamenti	1.007.774,11	6.182.451,63	7.190.225,74
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.445.494,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.445.494,68

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	4.445.494,68
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	

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

situazione di cassa

2	2013	2014	2015
Disponibilità	3.398.244,92	3.956.554,86	4.445.494,68
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 570.157,25 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	7.913.983,58	7.441.590,47	7.278.152,42
Impegni di competenza	7.557.220,43	6.626.157,72	7.848.309,67
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	356.763,15	815.432,75	-570.157,25

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

5	2015	
Riscossioni	(+)	6.221.528,44
Pagamenti	(-)	6.182.451,63
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	39.076,81
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	429.906,10
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.004.232,19
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-574.326,09
Residui attivi	(+)	1.056.623,98
Residui passivi	(-)	1.665.858,04
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-609.234,06
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-1.144.483,34

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 1.869.573,82 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	4.734.454,41	4.988.438,65	4.434.962,07
Entrate titolo II	958.434,88	349.754,02	89.234,94
Entrate titolo III	1.272.078,51	1.194.373,97	1.623.314,50
Totale titoli (I+II+III) (A)	6.964.967,80	6.532.566,64	6.147.511,51
Spese titolo I (B)	6.381.600,45	5.491.846,78	5.635.349,05
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	267.100,77	159.989,37	681.623,30
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	316.266,58	880.730,49	-169.460,84
FPV di parte corrente iniziale (+)		97.733,37	175.541,10
FPV di parte corrente finale (-)	97.733,37	175.541,10	130.070,94
FPV differenza (E)	-97.733,37	-77.807,73	45.470,16
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	163.571,26
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate FCDE ricolcolato al 31.12.2014 e riapplicato nel 2015			163.571,26
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)			149.565,76
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	218.533,21	802.922,76	189.146,34

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	423.547,84	197.911,17	277.635,32
Entrate titolo V **		176.377,44	
Totale titoli (IV+V) (M)	423.547,84	374.288,61	277.635,32
Spese titolo II (N)	383.051,27	439.586,35	678.331,73
Differenza di parte capitale (P=M-N)	40.496,57	-65.297,74	-400.696,41
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (I)	0,00	231.209,40	874.191,25
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	687.708,06
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	180.000,00	1.869.573,82

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)	22.320,00	22.320,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	22.320,00	22.320,00

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 (esclusi accertamenti portati su 2016 - qui s	67.806,42
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	111.249,65
Altre (da specificare)	
Totale entrate	179.056,07
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	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	179.056,07

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 3.153,448,12, come risulta

dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			3.956.554,86
RISCOSSIONI			7.679.165,56
PAGAMENTI			7.190.225,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			4.445.494,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.445.494,68
RESIDUI ATTIVI			1.817.327,60
RESIDUI PASSIVI			2.105.211,97
<i>Differenza</i>			-287.884,37
<i>FPV per spese correnti</i>			130.070,94
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			874.191,25
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			3.153.348,12

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	4.362.029,34	4.768.061,05	3.153.348,12
di cui:			
a) parte accantonata	1.690.250,01	1.540.684,25	1.139.819,20
b) Parte vincolata	159.518,61	402.976,54	637.198,75
c) Parte destinata	1.891.968,72	1.769.968,72	2
e) Parte disponibile (+/-) *	620.292,00	1.054.431,54	1.376.330,17

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	591.118,75
vincoli derivanti da trasferimenti	2.080,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	44.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	637.198,75

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	900.000,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	239.819,20
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.139.819,20

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Gestione dei residui

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	7.278.152,42
Totale impegni di competenza (-)	6.182.451,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.095.700,79
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	527.192,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	56.992,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-470.199,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.095.700,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	-470.199,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.869.573,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	2.495.075,02

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	11.307.685,54	7.679.165,56	1.817.327,60	-
Residui passivi	11.174.435,81	7.190.225,74	2.105.211,97	-
				1.811.192,38
				1.878.998,10

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

12

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	7.278.152,42
Totale impegni di competenza (-)	7.848.309,67
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-570.157,25

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	527.192,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	56.992,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-470.199,59

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-570.157,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	-470.199,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.869.573,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	829.216,98

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

SALDO FINANZIARIO 2015		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	6516
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	6286
3	SALDO FINANZIARIO	230
4	SALDO OBIETTIVO 2015	17
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	17
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	213

L'ente ha provveduto in data 24.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la

certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

14-15-16

	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
IM.U.	1.733.238,85	1.329.319,93	1.165.000,00
IM.U. recupero evasione			126.613,46
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.		920.132,00	920.000,00
Addizionale IR.P.E.F.	830.000,00	830.000,00	830.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	10.033,69	15.000,00	10.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	4.236,43	68,19	
Totale categoria I	2.577.508,97	3.094.520,12	3.051.613,46
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	1.405.000,00	1.439.447,00	1.500.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.405.000,00	1.439.447,00	1.500.000,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	751.945,44		
Fondo solidarietà comunale		418.918,53	229.406,74
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	751.945,44	418.918,53	229.406,74
Totale entrate tributarie	4.734.454,41	4.952.885,65	4.781.020,20

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati di seguito evidenziati:

Residui attivi al 1/1/2015	2.745.532,86	
Residui riscossi nel 2015	1.457.637,12	53,09%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	527.192,12	19,20%
Residui (da residui) al 31/12/2015	760.703,62	27,71%
Residui della competenza	1.056.623,98	
Residui totali	1.817.327,60	

Entrate Extratributarie

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2015 risultano composti da :

- Proventi dei servizi pubblici;
- Proventi dei beni dell'ente;
- Interessi su anticipazioni e crediti;
- Utili netti dalle aziende partecipate;
- Proventi diversi.

Sulla base dei dati presenti in bilancio si rileva che per i proventi dai servizi pubblici non essendo l'Ente 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 rileva che i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Mentre per proventi dei beni dell'ente si rileva la loro ridotta entità in particolare con riferimento alle attrezzature ed impianti comunali.

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese	2013	2014	2015
101 - Personale	1.745.771,15	1.631.653,30	1.690.902,34
102 - Imposte e tasse	158.296,50	132.390,51	164.534,60
103 - Acquisto beni e servizi	3.012.279,60	2.869.913,17	2.667.268,68
104 - Trasferimenti	1.257.321,17	701.126,87	612.887,77
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	183.732,03	153.053,49	124.990,00
110 - Altre spese correnti	24.200,00	21.709,44	374.765,00
Totale spese correnti	6.381.600,45	5.509.846,78	5.635.348,50

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 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	50,00	50,00	49,00
spesa per personale	1.845.626,20	1.613.653,30	1.690.902,34
spesa corrente	6.381.600,45	5.491.846,78	5.635.349,05
Costo medio per dipendente	36.912,52	32.273,07	34.508,21
incidenza spesa personale su spesa corrente	29,00%	29,00%	30,00%

L'Ente nel suo complesso a rispettato i vincoli imposti con riferimento alle seguenti voci di spesa:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma;
- Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi;
- Spese di rappresentanza;
- Spese per autovetture ;
- Limitazione incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 129.990,06.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale corrispondono ad investimenti fissi lordi , a contributi per gli investimenti e ad altre spese in conto capitale.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 ed è stato utilizzato il metodo semplificato in modo graduale .

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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
Spazzatrice	Alba leasing	16/03/2020

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 con atto della Giunta Comunale e sono stati correttamente ripresi.

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.

Si segnala che è stato possibile avere le indicazioni circa la concordanza del dato indicato da parte degli uffici amministrativi delle società stesse mentre alla data attuale non è disponibile la nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione.

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, 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 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	
	2015
A Proventi della gestione	6.434.463,77
B Costi della gestione	6.120.384,16
Risultato della gestione	314.079,61
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	126.193,00
Risultato della gestione operativa	440.272,61
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-123.192,25
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-624.308,30
Risultato economico di esercizio	-307.227,94

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		
Attivo	31/12/2014	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	132.542,01	107.086,28
Immobilizzazioni materiali	24.332.747,81	23.909.524,72

Immobilizzazioni finanziarie	546.370,31	546.370,31
Totale immobilizzazioni	25.011.660,13	24.562.981,31
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	2.745.582,33	1.817.377,07
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.956.554,86	4.445.494,68
Totale attivo circolante	6.702.137,19	6.262.871,75
Ratei e risconti	1.807,96	4.830,59
Totale dell'attivo	31.715.605,28	30.830.683,65
<i>Conti d'ordine</i>		

Passivo

Patrimonio netto	27.342.861,80	26.968.883,26
Conferimenti	0,00	0,00
Debiti di finanziamento	3.019.983,51	2.238.140,12
Debiti di funzionamento	1.128.738,14	1.383.266,13
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00
Altri debiti	210.600,15	221.172,16
Totale debiti	4.359.321,80	3.842.578,41
Ratei e risconti	13.421,68	19.221,98
Totale del passivo	31.715.605,28	30.830.683,65
<i>Conti d'ordine</i>	<i>499.419,28</i>	<i>163.207,79</i>

I proventi e gli oneri straordinari		
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		56.992,53
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	56.992,53	
- per minori conferimenti	0,00	
- per altro	0,00	
Sopravvenienze attive:		293.750,02
di cui:		
- per maggiori crediti	0,00	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	0,00	
- per altro	293.750,02	
Proventi straordinari		946,46
- per plusvalenze	946,46	
Totale proventi straordinari		351.689,01

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		

- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		812.426,05
Di cui:		
- per minori crediti	812.426,05	
- per riduzione valore immobilizzazioni	0,00	
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		163.571,26
- per oneri straordinari	163.571,26	
Totale oneri straordinari		975.997,31

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 propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE



