

Comune di MOTTA DÈ CONTI

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge operando ai sensi e nel rispetto:

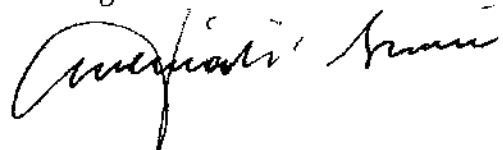
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi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

P R E S E N T A

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 MOTTA DÈ CONTI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione

Rag. Simone MAINARDI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto MAINARDI Rag. Simone revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 23/04/2015;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera della Giunta Comunale, 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 deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - conto del patrimonio (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 degli eventuali 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);
 - 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 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 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data **13/07/2015**, con delibera n° **25**;
- che l'ente **NON** ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. **15** del **01/04/2016** 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. **198** reversali e n. **282** mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL limitatamente al periodo dal 23/04/2015 al 15/06/2015 e completamente ripristinato in data 17/06/2015;
- non si è effettuato utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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, BIVERBANCA S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015			82.335,83
RISCOSSIONI	1.767,98	533.720,08	535.488,06
PAGAMENTI	32.111,05	473.233,07	505.344,12
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015			112.479,77

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	112.479,77
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			
	2012	2013	2014
Disponibilità	277.967,62	192.106,24	82.335,83
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2015 è stato di euro **144.620,27**.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

RISCOSSIONI(+)	533.720,08
PAGAMENTI(-)	473.233,07
DIFFERENZA	60.487,01
RESIDUI ATTIVI(+)	49.845,72
RESIDUI PASSIVI(-)	103.055,93
DIFFERENZA	-53.210,21
AVANZO (+)	7.276,80

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	382.221,51	421.954,36	394.420,13
Entrate titolo II	135.261,70	25.104,31	26.807,70
Entrate titolo III	60.997,87	78.679,16	71.808,46
Totale titoli (I+II+III) (A)	578.481,08	525.737,83	493.036,29
Spese titolo I (B)	515.735,79	458.151,49	446.848,53
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	47.074,42	49.377,93	51.796,32
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	15.670,87	18.208,41	-5.608,56
FPV di parte corrente iniziale (+)			2.467,47
FPV di parte corrente finale (-)			2.467,47
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	0,00	8.093,14
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:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	15.670,87	18.208,41	2.484,58

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	44.005,08	7.049,49	28.519,74
Entrate titolo V **	0,00	2.431,96	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	44.005,08	9.481,45	28.519,74
Spese titolo II (N)	83.886,37	15.667,24	15.634,38
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-39.881,29	-6.185,79	12.885,36
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			0,00
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)	42.797,84	15.118,24	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	2.916,55	8.932,45	12.885,36



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	
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	2.010,44
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	2.010,44
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni progressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	2.010,44
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	2.010,44
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

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

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			82.335,83
.....			
RISCOSSIONI	1.767,98	533.720,08	535.488,06
.....			
PAGAMENTI	32.111,05	473.233,07	505.344,12
.....			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			112.479,77
.....			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
.....			
DIFFERENZA			112.479,77
.....			
RESIDUI ATTIVI	1.469,06	49.845,72	51.314,78
.....			
RESIDUI PASSIVI	995,28	103.055,93	104.051,21
.....			
DIFFERENZA			-52.736,43
.....			
		AVANZO (+)	59.743,34
		- FONDI VINCOLATI	0,00
		- FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00
		- FONDI DI AMMORTAMENTO	0,00
		- FONDI NON VINCOLATI	59.743,34
RISULTATO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO:			
		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	16.744,64
		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	33.834,51
		RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015	9.164,19



**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO
DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2015)**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2015				82.335,83
RISCOSSIONI	(+)	1.767,98	533.720,08	535.488,06
PAGAMENTI	(-)	32.111,05	473.233,07	505.344,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			112.479,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			112.479,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.469,06	49.845,72	51.314,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	995,28	103.055,93	104.051,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			16.744,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			33.834,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			9.164,19
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015 :				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015				6.225,17
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 (solo per le regioni)				0,00
Fondoal 31/12/2014				0,00
Fondoal 31/12/2014				0,00
			Totale parte accantonata (B)	6.225,17
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.939,02
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				



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	0,00				8.093,14	8.093,14
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		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	8.093,14	8.093,14

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

applicati € 0,00 accantonamento indennità fine mandato (rinuncia indennità)

applicati € 6.149,09 per F.C.D.E.

applicati € 1.944,05 per spese non ripetitive

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).

Data	Importo anticipazione	Importo Regolato	Stato	Numero quiet.	Descrizione causali pagamento
24/04/2015	-782,42	782,42	Regolato	90	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
28/04/2015	-75,9	75,9	Regolato	91	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
29/04/2015	-102,52	102,52	Regolato	91	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
30/04/2015	-559,51	559,51	Regolato	91	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
04/05/2015	-20	20	Regolato	91	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
05/05/2015	-20	20	Regolato	91	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
06/05/2015	-927,2	927,2	Regolato	92	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
08/05/2015	-226,5	226,5	Regolato	92	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
11/05/2015	-92,99	92,99	Regolato	92	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
15/05/2015	-137,11	137,11	Regolato	111	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
19/05/2015	-759,53	759,53	Regolato	111	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
21/05/2015	-180	180	Regolato	112	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
22/05/2015	-259,8	259,8	Regolato	112	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA

	29/05/2015	-1,6	1,6	Regolato	129	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
	01/06/2015	-5,34	5,34	Regolato	130	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
	03/06/2015	-296,85	296,85	Regolato	130	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
	04/06/2015	-896,45	896,45	Regolato	130	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
15	05/06/20	-209,2	209,2	Regolato	130	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
15	08/06/20	-1.817,06	1.817,06	Regolato	130	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
15	09/06/20	-40	40	Regolato	130	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
15	10/06/20	-18.705,14	18.705,14	Regolato	130	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
15	11/06/20	-618,56	618,56	Regolato	130	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
15	12/06/20	-539	539	Regolato	130	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
15	16/06/20	-484	484	Regolato	131	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
15	17/06/20	-5.531,86	5.531,86	Regolato	131	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
Totale estratti: 25		Totale: € 33.288,54				

Conciliazione dei risultati finanziari

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

GESTIONE DI COMPETENZA

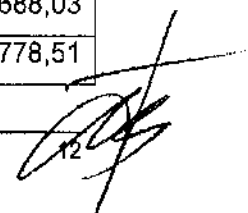
(al netto dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio)

Totale accertamenti di competenza	583.565,80
Totale impegni di competenza	576.289,00
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	7.276,80

GESTIONE DEI RESIDUI

(al netto dell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti e del fondo iniziale di cassa)

Totale accertamenti residui attivi	3.237,04
Totale impegni residui passivi	33.106,33
Fondo iniziale di cassa	82.335,83
Avanzo esercizio precedente	28.688,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	23.778,51



RIEPILOGO

GESTIONE COMPETENZA	7.276,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	23.778,51

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.962,36
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO	21.725,67

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI	23.778,51
di cui da gestione corrente	
da gestione in conto capitale	
da gestione partite di giro	

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	7.276,80
di cui da gestione corrente	
da gestione in conto capitale	
da gestione partite di giro	

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	59.743,34
----------------------------------	------------------

Risultato dell'avanzo di amministrazione effettivo :	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	16.744,64
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	33.834,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015	9.164,19



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	113.062,01	176.032,70	161.350,46
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			2.010,44
T.A.S.I.		41.124,80	34.944,06
Addizionale I.R.P.E.F.	44.048,54	45.667,03	51.964,56
Imposta comunale sulla pubblicità			0,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	157.110,55	262.824,53	250.269,52
Categoria II - Tasse			
TOSAP	3.173,32	3.149,52	4.872,36
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
altre tasse	53.000,00	0,00	
Totale categoria II	56.173,32	3.149,52	4.872,36
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	400,00	400,00	610,53
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	168.537,64	155.580,31	138.667,72
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	168.937,64	155.980,31	139.278,25
Totale entrate tributarie	382.221,51	421.954,36	394.420,13

Entrate per recupero evasione tributaria

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	26.000,00	2.010,44		2.010,44	
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00	
Totale	26.000,00	2.010,44		2.010,44	

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

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

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
1.727,77	3.249,49	1.106,95

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00		
2014	0,00		
2015	0,00		
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2013	2014	2015	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	128.112,45	19.128,61	13.631,28	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	6.208,11	5.898,94	11.797,88	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			103,13	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	941,14	76,76	1.275,41	
Totale	135.261,70	25.104,31	26.807,70	

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				23
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	
Servizi pubblici	14.672,31	10.235,85	12.565,82	
Proventi dei beni dell'ente	34.354,23	41.324,88	37.455,41	
Interessi su anticip.ni e crediti	207,05	210,92	32,61	
Utili netti delle aziende	0,00	1.666,96	1.968,17	
Proventi diversi	11.764,28	25.240,55	19.786,45	
Totale entrate extratributarie	60.997,87	78.679,16	71.808,46	

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
refezione scolastica	6.533,40	16.345,26	-9.811,86	39,97%
servizio doposcuola	1.337,00	10.208,97	-8.871,97	13,10%
peso pubblico	2.092,80	1.906,14	186,66	109,79%
Totall	9.963,20	28.460,37	-18.497,17	35,01%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Di esclusiva competenza Unionale

Proventi dei beni dell'ente

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	11.684,05	100,00%
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	11.684,05	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	8.139,14	
Residui totali	8.139,14	

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
	2013	2014	2015
01 - Personale	61.124,46	52.774,99	43.502,24
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	3.012,41	5.846,88	4.614,23
03 - Prestazioni di servizi	120.332,23	119.526,70	134.057,35
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.685,43	1.278,41	3.427,32
05 - Trasferimenti	233.296,71	224.670,23	207.422,60
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	48.888,00	46.584,48	44.166,10
07 - Imposte e tasse	6.013,80	4.671,75	3.874,52
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	40.382,75	2.798,05	5.784,17
Totale spese correnti	515.735,79	458.151,49	446.848,53

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
	spesa rendiconto 2008	rendiconto 2015
spesa intervento 01	63.350,00	43.502,24
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	5.385,75	3.697,69
altre spese incluse (spese personale Unione Coser Bassa V.se)	71.336,81	53.489,07
convenzione segreteria	54.000,00	7.472,61
convenzione comune pezzana	0,00	13.475,11
Totale spese di personale	194.072,56	121.636,72
spese escluse (rinnovi contrattuali)	7.891,00	7.891,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	196.181,56	113.745,72

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	2	2	1
spesa per personale	123.370,37	163.394,63	113.745,72
spesa corrente	515.735,79	459.151,49	446.848,53
Costo medio per dipendente	61.685,19	81.697,32	113.745,72
incidenza spesa personale su spesa corrente	23,92%	35,59%	25,46%

Contrattazione integrativa

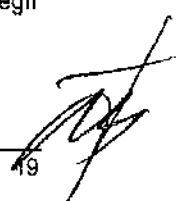
Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	4.396,38	3.362,00	3.362,00
Risorse variabili	693,27	693,27	693,27
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	5.089,65	4.055,27	4.055,27
SPESE INTERVENTO 01	61.124,46	52.774,99	43.502,24
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,33%	7,68%	9,32%

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, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).



Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	712,12	80,00%	142,42	259,07	-116,65
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	257,04	50,00%	128,52	148,90	-20,38
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro **259,07** come da prospetto allegato al rendiconto.

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)

Spesa di esclusiva competenza unionale

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 44.166,10 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,46%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 8,357 %.

VERIFICA INDEBITAMENTO ANNO 2015	
TITOLO I - entrate tributarie	€ 394.420,13
TITOLO II - entrate da contributi e trasferimenti	€ 26.807,70
TITOLO III - entrate extra tributarie.	€ 71.808,46
TOTALE	€ 493.036,29
QUOTA DELEGABILE 10%	€ 49.303,63
che l'ammontare degli interessi sui mutui in ammortamento al primo gennaio è il seguente :	
Interessi passivi per mutui già contratti	€ 44.166,10
contributi STATALI	-€ 44,28
contributi REGIONALI	-€ 2.919,40
Interessi passivi per prestiti obbligazionari emessi	€ 0,00
Interessi passivi per aperture di credito	€ 0,00
Interesi passivi per garanzie fideiussorie	€ 0,00
TOTALE	€ 41.202,42
PERCENTUALE DI COPERTURA	8,357

Spese in conto capitale

	Somme Impegnate 2014	Previsioni Definitive	Somme Impegnate 2015	Scostamenti fra previsioni definitive e somme impegnate
Tit.II	€ 15.667,24	€ 88.594,40	€ 15.634,38	-€ 72.960,02

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

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.

D.Lgs. 118: Crediti di Dubbia Esigibilità

Selezionare la Fase che si vuole visualizzare per il Gestione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

3) FCDE Residu(2015) (R)

Riepilogo F.C.D.E. Fase Selezionata

Tipologia Fase	Residuo
	Anno 2015
F.C.D.E.	6.225,17

Continua | Nuovo | Varia | Uscita

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 0,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00

Fondo perdite società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto sono stati distribuiti utili;

Fondo indennità di fine mandato

NON è stato costituito un fondo sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato (rinuncia indennità da parte del Sindaco)

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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	9,11%	8,59%	8,36%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.086.741,78	1.039.667,36	990.289,43
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-47.074,42	-49.377,93	-51.796,32
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.039.667,36	990.289,43	938.493,11
Nr. Abitanti al 31/12	330	334	332
Debito medio per abitante	3.150,51	2.964,94	2.826,79

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	48.888,00	46.584,48	44.166,10
Quota capitale	47.074,42	49.377,93	51.796,32
Totale fine anno	95.962,42	95.962,41	95.962,42

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla 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 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n° 13 del 09/05/2015 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° 15 del 01/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

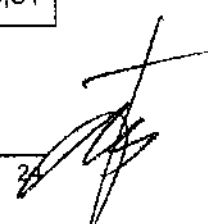
Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Da Riportare	Accertamenti	Maggiori residui
Corrente Tit. I, II, III	54.068,80	218,61	0,00	218,61	-53.850,19
C/Capitale Tit. IV, V	27.366,66	0,00	0,00	0,00	-27.366,66
Partite di giro Tit. VI	3.018,43	1.549,37	1.469,06	3.018,43	0,00
TOTALE	84.453,89	1.767,98	1.469,06	3.237,04	-81.216,85

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da Riportare	Impegni	Minori residui
Corrente Tit. I	75.059,00	18.322,76	335,28	18.658,04	-56.400,96
C/Capitale Tit. II	60.151,46	11.557,06	0,00	11.557,06	-48.594,40
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV	2.891,23	2.231,23	660,00	2.891,23	0,00
TOTALE	138.101,69	32.111,05	995,28	33.106,33	-104.995,36

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Maggiori residui attivi	0,00
Minori residui passivi	81.216,85
Saldo gestione residui	23.778,51



INSUSSISTENZE ED ECONOMIE

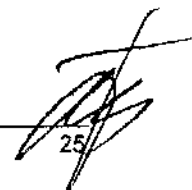
Gestione corrente	2.550,77
Gestione in conto capitale	21.227,74
Gestione partite di giro	0,00
Verifica saldo gestione residui	23.778,51

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	53.850,19
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	27.366,66
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI ATTIVI	81.216,85

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	56.400,96
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	48.594,40
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI PASSIVI	104.995,36


25

Analisi "anzianità" dei residui							
Residui	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attivi Tit. I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.443,05	31.443,05
di cui F.S.R./F.S. (*)							0,00
Attivi Tit. II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.449,47	3.449,47
Attivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.266,66	12.266,66
Totale Residui attivi di parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.159,18	47.159,18
Attivi Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Residui attivi di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Tit. VI	0,00	0,00	0,00	0,00	1.469,06	2.696,54	4.155,60
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	1.469,06	49.845,72	51.314,78
Passivi Tit. I	0,00	0,00	203,28	0,00	132,00	100.196,54	100.531,92
Passivi Tit. II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.758,84	2.758,84
Passivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	100,45	700,45
Totale Passivi	0,00	0,00	203,28	0,00	792,00	103.055,93	104.051,71

Residui attivi titolo II							
Residui attivi titolo II	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Contributi e trasferimenti correnti dallo stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Residui attivi titolo IV							
Residui attivi titolo IV	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Trasferimenti di capitale dallo stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto NON sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali, ma, ha sostenuto le seguenti spese a favore unicamente di UNIONE DI COMUNI partecipata direttamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	funzioni fondamentali
Organismo partecipato:	UNIONE COSER BASSA VERCELLESE
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	116.120,53
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	116.120,53

L'unica società partecipata A.M.C. S.p.A. nell'ultimo bilancio approvato non ha presentato perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art. 1, commi 725, 726, 727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art. 1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art. 1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244, riconoscendo la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni.

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.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva

1° trimestre	
IND. TEMPESTIVITA' FINALE:	-5,78
2° trimestre	
IND. TEMPESTIVITA' FINALE:	0,03
3° trimestre	
IND. TEMPESTIVITA' FINALE:	7,13
4° trimestre	
IND. TEMPESTIVITA' FINALE:	-7,14

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 :

Tesoriere	BIVERBANCA S.p.A.
Economista	DELSIGNORE Cristiana

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:

Comune di Matta De'
Conti

Conto del Patrimonio anno
2015

Pag. 1

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
ATTIVO							
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluricennali capitalizzati	0,00	0,00	910,51	0,00		910,51	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00					0,00	0,00
Totale		0,00	910,51	0,00	0,00	910,51	0,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali	1.882.648,82	1.553.439,94	0,00	0,00	164.392,12	38.271,74	1.679.560,32
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	329.208,88				38.271,74		367.480,62
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	72.536,99	72.536,99	0,00	0,00	4.245,60		76.782,59
3) Terreni (patrimonio disponibile)	160.044,61	160.044,61	0,00	0,00			160.044,61
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	1.018.944,01	655.885,91	0,00	0,00	70.036,05	30.973,85	694.948,11
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	363.058,10				30.973,85		394.031,95
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	72.213,09	42.514,68	4.220,47	0,00		2.076,40	44.658,75
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	29.698,41				2.076,40		31.774,81
6) Macchinari, attrezzature e impianti	16.864,65	3.619,99	4.058,94	0,00		948,95	6.729,98
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	13.244,66				948,95		14.193,61
7) Attrezzature e sistemi informatici	8.016,67	1.047,34	0,00	0,00		286,08	761,26
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	6.969,33				286,08		7.255,41
8) Automezzi e motomezzi	8.774,60	0,00	0,00	0,00		0,00	8,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	8.774,60				0,00		8.774,60
9) Mobili e macchine d'ufficio	22.900,69	11.715,79	329,40	0,00		2.151,86	9.893,33
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	11.184,90				2.151,86		13.336,76
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00				0,00		0,00
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	0,00				0,00		0,00
12) Diritti reali su beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
13) Immobilitazioni in corso	160.421,06	160.421,06	14.913,28	0,00	13.793,82	189.128,16	0,00
Totale		2.661.226,31	23.523,09	0,00	252.467,59	263.837,04	2.673.378,95
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in							
a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
c) altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
2) Crediti verso:							
a) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
b) imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00

c) altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)	0,00	0,00	0,00				0,00
4) Crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00				0,00
5) Crediti per depositi cauzionali	0,00	0,00					0,00
Totale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		2.661.226,31	24.432,60	0,00	252.467,59	264.747,55	2.673.378,95

Comune di Motta
De' Conti

Conto del Patrimonio anno
2015

Pag. 2

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
1) RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
II) CREDITI							
1) Verso contribuenti	32.553,98	32.553,98	31.443,05	2,30	0,00	32.551,68	31.443,05
2) Verso enti del settore pubblico allargato							
a) Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- capitale							
a) Regione - correnti	5.898,94	5.898,94	2.949,47	0,00	0,00	5.898,94	2.949,47
- capitale	10.500,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00
a) Altri - correnti	477,69	477,69	500,00	0,00	0,00	477,69	500,00
- capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Verso debitori diversi							
a) verso utenti di servizi pubblici	457,24	457,24	113,02	203,44	0,00	253,80	113,02
b) verso utenti di beni patrimoniali	11.684,05	11.684,05	8.139,14	0,00	0,00	11.684,05	8.139,14
c) verso altri	2.996,90	2.996,90	4.014,50	12,87	0,00	2.984,03	4.014,50
- correnti	1.163,31	1.163,31	0,00	0,00	0,00	1.163,31	0,00
- capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) da alienazioni patrimoniali							
e) per somme corrisposte a c/terzi	3.018,43	3.018,43	2.686,54	1.549,37	0,00	0,00	4.155,60
4) Crediti per IVA	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
5) Per depositi							
a) banche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Cassa	15.703,35	15.703,35	0,00	0,00	0,00	15.703,35	0,00
Depositi e Prestiti Totale		84.453,98	49.845,72	1.767,98	0,00	81.216,85	51.314,79
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI							
1) Titoli	0,00	0,00	0,00				0,00
Totale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1) Fondo di cassa	82.335,83	82.335,83	535.488,06	505.344,12			112.479,77
2) Depositi bancari	0,00	0,00					0,00
Totale		82.335,83	535.488,06	505.344,12	0,00	0,00	112.479,77
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		166.789,73	585.333,78	507.112,10	0,00	81.216,85	163.794,56
C) RATEI E RISCONTI							

1) Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
2) Risconti attivi	762,58	762,58	0,00	0,00			762,58
TOTALE RATEI E RISCONTI		762,58	0,00	0,00	0,00	0,00	762,58
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		2.828.778,62	609.766,38	507.112,10	252.467,59	345.964,40	2.837.936,09
CONTI D'ORDINE							
D) OPERE DA REALIZZARE	60.151,46	60.151,46	2.758,84	11.557,06	0,00	48.594,40	2.758,84
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00					0,00
F) BENI DI TERZI	0,00	0,00					0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		60.151,46	2.758,84	11.557,06	0,00	48.594,40	2.758,84

Comune di Motta
De' Conti

Conto del Patrimonio anno
2015

Pag. 3

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/ FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
PASSIVO							
A) PATRIMONIO NETTO							
I) Netto patrimoniale	567.563,75	567.563,75			23.855,22	0,00	591.418,97
II) Netto da beni demaniali	0,00	0,00					0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO		567.563,75	0,00	0,00	23.855,22	0,00	591.418,97
B) CONFERIMENTI							
I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	441.123,02	441.123,02	9.312,79			10.500,00	439.935,81
II) Conferimenti da concessioni di edificare	333.032,22	333.032,22	16.106,95			1.163,31	347.975,86
TOTALE CONFERIMENTI		774.155,24	25.419,74	0,00	0,00	11.663,31	787.911,67
C) DEBITI							
I) Debiti di finanziamento							
1) per finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) per mutui e prestiti	1.074.764,68	1.074.764,68	0,00	51.796,32		0,00	1.022.968,36
3) per prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) per debiti pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II) Debiti di funzionamento	75.059,00	75.059,00	100.196,64	18.322,76	0,00	56.400,96	100.531,92
III) Debiti per IVA	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
IV) Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
V) Debiti per somme anticipate da terzi	2.891,23	2.891,23	100,45	2.231,23	0,00	0,00	760,45
VI) Debiti verso:							
1) imprese controllate	0,00	0,00					0,00
2) imprese collegate	0,00	0,00					0,00
3) altri (aziende speciali, consorzi, istit.)	0,00	0,00					0,00
VII) Altri debiti	334.344,72	334.344,72					334.344,72
TOTALE DEBITI		1.487.059,63	100.297,09	72.350,31	0,00	56.400,96	1.458.605,45
D) RATEI E RISCONTI							
I) Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00

II) Risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
TOTALE RATEI E RISCOI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		2.828.778,62	125.716,83	72.350,31	23.855,22	68.064,27	2.837.936,09
CONTI D'ORDINE							
E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE	60.151,46	60.151,46	2.758,84	11.557,06	0,00	48.594,40	2.758,84
F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI	0,00	0,00					0,00
G) BENI DI TERZI	0,00	0,00					0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		60.151,46	2.758,84	11.557,06	0,00	48.594,40	2.758,84

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.

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, con le seguenti precisazioni:

- il rendiconto al 31.12.2015 evidenzia un importo di debiti residui per mutui che, se pure entro i limiti di Legge, costituisce un impegno sicuramente elevato;
- il valore dei mutui è quasi al limite massimo ammissibile per Legge (8,36% di incidenza degli interessi sulle entrate dei primi tre titoli contro il 10% massimo di Legge) tanto è che l'equilibrio di parte corrente risulta leggermente negativo;
- si invita quindi l'Ente a proseguire nella politica di riduzione della massa di mutui, come già avvenuto negli ultimi esercizi, senza ricorrere a nuovo indebitamento.

Biella, 15 aprile 2016

IL REVISORE
MAINARDI rag. Simone

