

Comune di Pettenasco

Provincia di Novara

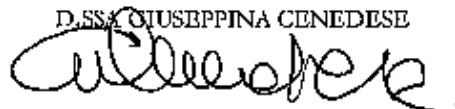
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA GIUSEPPINA CENEDESE



Sommario

| | |
|---|--|
| · INTRODUZIONE | 5 |
| – CONTO DEL BILANCIO | 7 |
| – Verifiche preliminari | 7 |
| · Gestione Finanziaria | 7 |
| – Risultati della gestione | 8 |
| – Saldo di cassa | 8 |
| – Risultato della gestione di competenza | 9 |
| – Risultato di amministrazione | 13 |
| – Conciliazione dei risultati finanziari | 14 |
| – VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO | 15 |
| – ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE | 16 |
| – Entrate Tributarie | 16 |
| – Osservazioni: | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| – Contributi per permesso di costruire | 17 |
| – Osservazioni: | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| – Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti | 17 |
| – Entrate Extratributarie | 18 |
| – Proventi dei servizi pubblici | 18 |
| – Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | 18 |
| – Proventi dei beni dell'ente | 19 |
| – Spese correnti | 19 |
| – Spese per il personale | 19 |
| – Contrattazione integrativa | 20 |
| – Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | 21 |
| – Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012) | 21 |
| – Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) | 21 |
| – Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 22 |
| – Spese in conto capitale | 22 |
| – Limitazione acquisto immobili | 23 |
| – Limitazione acquisto mobili e arredi | 23 |
| – Fondi spese e rischi futuri | 24 |
| – ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 25 |
| – Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti | 26 |
| – Contratti di leasing | 26 |
| – ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 27 |
| – ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 28 |

| | |
|---|--|
| - Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio..... | 28 |
| - RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 28 |
| - Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate | 28 |
| - Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati..... | 28 |
| - PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE | 29 |
| - RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI..... | 29 |
| - PROSPETTO DI CONCILIAZIONE | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| - CONTO ECONOMICO | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| - CONTO DEL PATRIMONIO | 30 |
| - RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 31 |
| - RENDICONTI DI SETTORE..... | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| - Referto controllo di gestione | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| - Piano triennale di contenimento delle spese..... | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| - IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| - CONCLUSIONI..... | 31 |

Comune di Pettenasco

Organo di revisione

Verbale del 02.04.2016

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:

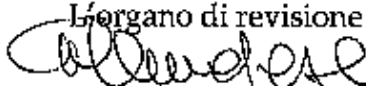
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili 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 Pettenasco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pettenasco, lì 02.04.2016

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

La sottoscritta Cenedese Giuseppina, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.4 del 18.02.2013 e avuto l'incarico prorogato con delibera della giunta comunale n. 12 del 15.02.2016;

- ◆ ricevuta in data 31.03.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 30.03.2016, 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 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 n. 21 del 15.07.2015 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 Stope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 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;
 - 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 21.06.1996;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di 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 dell'anno 2015;
- ◆ le risultano 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;
- 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 in data 15.07.2015, con delibera n. 21;
- 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. 28 del 30.03.2016 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. 910 reversali e n. 1371 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- non sono stati effettuati gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti come previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- 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, Veneto Banca Scpa, 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 | | | 434.691,06 |
| Riscossioni | 290.318,69 | 1.230.838,65 | 1.521.157,34 |
| Pagamenti | 235.175,98 | 1.209.716,22 | 1.444.892,20 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 510.956,20 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 510.956,20 |
| di cui per cassa vincolata | | | |

| | |
|---|--|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a) | |
| Quota vincolata utilizzate 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 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Disponibilità | | 421.894,68 | 374.331,97 | 434.691,06 |
| Anticipazioni | | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | | |

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro zero.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 120.775,63, come risulta dai seguenti elementi:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|-------------------|
| | 5 | 2015 |
| Riscossioni | (+) | 1.527.123,13 |
| Pagamenti | (-) | 1.613.322,42 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | <i>-86.199,29</i> |
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | 77.824,17 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | <i>77.824,17</i> |
| avanzo di amministrazione | (+) | 129.150,75 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | <i>129.150,75</i> |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 120.775,63 |

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 | 893.526,07 | 887.737,60 | 881.947,24 |
| Entrate titolo II | 199.881,06 | 135.770,19 | 87.398,39 |
| Entrate titolo III | 133.388,80 | 105.169,48 | 121.402,93 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 1.226.886,73 | 1.128.677,27 | 1.070.748,56 |
| Spese titolo I (B) | 1.092.361,95 | 1.040.840,75 | 1.017.379,80 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 67.751,07 | 66.752,32 | 61.103,64 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 66.782,71 | 21.084,20 | -7.734,88 |
| FPV di parte corrente iniziale (+) | | | 28.222,53 |
| FPV di parte corrente finale (-) | | | 5.025,00 |
| FPV differenza (E) | 0,00 | 0,00 | 23.197,53 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura dsavanzo (-) (F) | | | 90.758,39 |
| 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) | 66.782,71 | 21.084,20 | 108.221,04 |
| | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| 7 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Entrate titolo IV | 111.825,83 | 185.219,23 | 297.188,95 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 111.825,83 | 185.219,23 | 297.188,95 |
| Spese titolo II (N) | 113.869,63 | 216.462,55 | 233.482,78 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | -2.043,80 | -31.243,32 | 63.706,17 |
| 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) | | | 18.677,10 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) | 0,00 | 0,00 | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 2.043,80 | 31.243,32 | 38.392,36 |

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 | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | Entrate | Spese |
| 8 | | |
| Per funzioni delegate dalla Regione | 600,00 | 600,00 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 118.260,00 | 118.260,00 |
| 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) | | |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 118.860,00 | 118.860,00 |

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 | |
|--|---------------------|
| Entrate eccezionali correnti o in o/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 55.213,83 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 55.213,83 |
| 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) | 55.213,83 |
| | |
| Totale spese | 55.213,83 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 0,00 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 498.642,82, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | In conto | | Totale |
|---|----------|------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 434.891,08 |
| RISCOSSIONI | | | 1.521.157,34 |
| PAGAMENTI | | | 1.444.892,20 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 510.956,20 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 510.956,20 |
| RESIDUI ATTIVI | | | 465.550,18 |
| RESIDUI PASSIVI | | | 335.692,98 |
| <i>Differenza</i> | | | 129.857,20 |
| <i>FPV per spese correnti</i> | | | 5.025,00 |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i> | | | 137.145,58 |
| Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 | | | 498.642,82 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|--|------------|------------|------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 284.922,80 | 404.420,13 | 498.642,82 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | | | 218.764,71 |
| b) Parte vincolata | | | 91.980,59 |
| c) Parte destinata | | | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | | | 187.897,52 |

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

| | |
|---|------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 8.100,00 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 41.317,59 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 42.563,00 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 91.980,59 |

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

| | |
|--|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 215.514,26 |
| accantonamenti per contenzioso | |
| accantonamenti per indennità fine mandato | 3.250,45 |
| fondo perdite società partecipate | |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 218.764,71 |

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) TUEL.

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 | | | | | - |
| Residui passivi | | | | | - |

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 (+) | | | | 1.527.123,13 | |
| Totale impegni di competenza (-) | | | | 1.471.151,84 | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | | | 55.971,29 | |
| Gestione dei residui | | | | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | | | 8.894,66 | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | | | 7.415,61 | |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | | | 128.377,40 | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | | | 129.856,46 | |
| Riepilogo | | | | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | | | 55.971,29 | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | | | 129.856,46 | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | | | 173.152,40 | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | | | 139.862,68 | |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 | | | | 498.642,82 | |

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) | 1252 |
| 2 | SPESE FINALI (al netto delle esclusioni) | 1148 |
| 3 | SALDO FINANZIARIO | 104 |
| 4 | SALDO OBIETTIVO 2015 | 100 |
| 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 | 100 |
| 9 | DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE | 4 |

L'ente ha provveduto in data 22.03.2016 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 | | | |
| IMU | 392.414,00 | 310.465,41 | 319.762,00 |
| I.M.U. recupero evasione | | | |
| I.C.I. recupero evasione | | 25.908,63 | 43.214,00 |
| T.A.S.I. | | 69.462,87 | 88.449,00 |
| Addizionale IRPEF | 96.580,58 | 98.149,21 | 100.793,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 5.100,00 | 5.100,00 | 5.100,00 |
| Imposta di soggiorno | 47.100,00 | 48.000,00 | 56.000,00 |
| 5 per mille | | | |
| Altre imposte | | | |
| Totale categoria I | 541.194,58 | 557.086,12 | 613.318,00 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | 2.002,02 | 4.379,33 | 3.425,00 |
| TARI | | 247.000,00 | 215.000,00 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | 231.000,00 | | 12.000,00 |
| Tassa concorsi | | | |
| Totale categoria II | 233.002,02 | 251.379,33 | 230.425,00 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Dritti sulle pubbliche affissioni | | 2.286,50 | 2.877,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | | 76.975,65 | 15.328,00 |
| Sanzioni tributarie | | | |
| Totale categoria III | 0,00 | 79.272,15 | 18.205,00 |
| Totale entrate tributarie | 774.196,60 | 887.737,60 | 861.948,00 |

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 (compel.) | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|----|---------------------|------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | | 43.214,00 | 43.214,00 | 100,00% | 30.012,28 | 69,46% |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | | 12.000,00 | 12.000,00 | 100,00% | 7.446,71 | 62,06% |
| Recupero evasione altri tributi | | | | #DV/01 | | #DV/01 |
| Totale | | 55.214,00 | 55.214,00 | 100,00% | 37.458,99 | 67,84% |

In merito si osserva che le somme saranno riscossi nel 2016 ma esigibili nell'anno 2015.

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 96.825,83 | 67.819,23 | 64.375,00 |

Non è stata prevista una percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo nel 2015 e negli anni precedenti.

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 | 65.976,01 | 25.957,20 | |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | | | 118.260,00 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 6.513,88 | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 127.491,17 | 108.812,99 | 100.354,00 |
| Totale | 199.981,06 | 135.770,19 | 218.614,00 |

Entrate Extratributarie

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | 23 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> |
| Servizi pubblici | 58.009,67 | 80.348,15 | 60.712,00 |
| Proventi dei beni dell'ente | 33.190,00 | 33.327,44 | 33.040,00 |
| Interessi su anticipi e crediti | 962,43 | 122,53 | 300,00 |
| Utile netto delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 41.226,50 | 11.371,38 | 27.351,00 |
| Totale entrate extratributarie | 133.388,60 | 105.169,48 | 121.403,00 |

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 | | | | | | 23 |
|---|------------------|------------------|-------------------|--|--|----|
| RENDICONTO 2015 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista | |
| Mense scolastiche | 35.000,00 | 62.040,70 | -27.040,70 | 56,41% | | |
| Trasporto scolastico | 2.275,00 | 17.825,11 | -15.550,11 | 12,76% | | |
| Lampade votive | 6.300,00 | 7.486,74 | -1.186,74 | 84,15% | | |
| | | | 0,00 | #DIV/0! | | |
| | | | 0,00 | #DIV/0! | | |
| | | | 0,00 | #DIV/0! | | |
| | | | 0,00 | #DIV/0! | | |
| Totali | 43.575,00 | 87.362,55 | -43.777,55 | 49,88% | | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|--|----------|----------|----------|
| | | | 24 |
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| accertamento | 2.827,88 | 4.884,39 | 4.000,00 |
| riscossione | 1.840,28 | 3.456,39 | 3.032,11 |
| %riscossione | 70,03 | 70,76 | 75,80 |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata alla spesa corrente.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 pari a € 33.040,00 (di cui € 28.000 per fitti attivi e € 5.040 per canoni ormeggi) sono rimaste pressoché invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

Spese correnti

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

| Classificazione delle spese | | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01 - | Personale | 301.429,04 | 294.311,25 | 258.261,45 |
| 02 - | Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 48.772,48 | 54.508,18 | 56.769,16 |
| 03 - | Prestazioni di servizi | 545.331,24 | 507.977,43 | 546.575,33 |
| 04 - | Utilizzo di beni di terzi | 3.656,89 | 7.085,38 | 7.099,00 |
| 05 - | Trasferimenti | 143.736,09 | 131.256,35 | 109.193,25 |
| 06 - | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 27.842,02 | 24.650,25 | 22.056,18 |
| 07 - | Imposte e tasse | 21.592,19 | 21.051,91 | 17.425,43 |
| 08 - | Oneri straordinari della gestione corrente | | | |
| 09 - | Ammortamenti di esercizio | | | |
| 10 - | Fondo svalutazione crediti | | | |
| 11 - | Fondo di riserva | | | |
| Totale spese correnti | | 1.092.361,95 | 1.040.840,76 | 1.017.379,80 |

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 (o 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 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

| Spese per il personale | | |
|--|--|----------------------------|
| | | 29 |
| | spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *) | Rendiconto 2015 |
| spesa intervento 01 | 268.647,98 | 270.232,66 |
| spese incluse nell'int.03 | | |
| irap | 17.452,99 | 15.254,78 |
| altre spese incluse | 5.045,95 | |
| Totale spese di personale | 291.146,92 | 286.487,42 |
| spese escluse | 14.580,65 | 8.921,15 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 276.566,27 | 276.566,27 |
| Spese correnti | 1.074.878,62 | 1.017.379,80 |
| Incidenza % su spese correnti | 25,73% | 27,18% |
| | | |

Contrattazione integrativa

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

| CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA | | | |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | | | 33 |
| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 14.619,00 | 14.619,00 | 14.619,00 |
| Risorse variabili | 2.516,00 | 3.341,00 | 4.328,00 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | | | |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni | | | |
| Totale FONDO | 17.135,00 | 17.960,00 | 18.947,00 |
| | | | |

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 e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 34,46 rispetto al limite imposto.

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

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|--|-----------------|--------------------|--------|--------------|-------------|
| | | | | | 34 |
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | Impegni 2015 | sfioramento |
| Studi e consulenze (1) | | 84,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 2.187,63 | 80,00% | 437,53 | 487,87 | -30,34 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Missioni | 132,49 | 50,00% | 66,25 | 0,00 | 0,00 |
| Formazione | 241,10 | 50,00% | 120,55 | 122,00 | -1,45 |

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 487,87 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)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui al comma 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.

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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 22.056,18 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 0,047%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,993 %.

Spese in conto capitale

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

| | | | | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Amministrazione, gestione, controllo | 141.348 | 120.876 | 20.472 | -85,52 |
| Giustizia | | | 0 | #DIV/0! |
| Polizia Locale | | | 0 | #DIV/0! |
| Istruzione Pubblica | 9.200 | 794 | 8.406 | -8,63 |
| Cultura | | | 0 | #DIV/0! |
| Settore sportivo e ricreativo | | | 0 | #DIV/0! |
| Turismo | | | 0 | #DIV/0! |
| Viabilità e trasporti | 97.800 | 13.957 | 83.843 | -14,27 |
| Gestione territorio e ambiente | 120.000 | 1.277 | 118.723 | -1,06 |
| Settore sociale | 18.200 | 16.161 | 2.039 | -88,80 |
| Sviluppo economico | | | 0 | #DIV/0! |
| Servizi produttivi | | | 0 | #DIV/0! |
| TOTALE | 388.548 | 153.085 | 233.483 | -39,80 |

Lo scostamento tra previsioni definitive e impegni assunti è stato determinato principalmente dalla reimputazione delle somme del demanio al bilancio 2016.

| <i>Funzioni</i> | <i>Totale impegni</i> | <i>Incidenza %</i> |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|
| Amministrazione, gestione, controllo | 20.472 | 8,77 |
| Giustizia | | 0,00 |
| Polizia Locale | | 0,00 |
| Istruzione Pubblica | 8.406 | 3,60 |
| Cultura | | 0,00 |
| Settore sportivo e ricreativo | | 0,00 |
| Turismo | | 0,00 |
| Viabilità e trasporti | 83.843 | 35,91 |
| Gestione territorio e ambiente | 118.723 | 50,85 |
| Settore sociale | 2.039 | 0,87 |
| Sviluppo economico | 0 | 0,00 |
| Servizi produttivi | 0 | 0,00 |
| TOTALE | 233.483 | 100,00 |

Gli investimenti attivati riguardano le seguenti opere:

| <i>Descrizione opera</i> | <i>Impegni</i> |
|---|----------------|
| Patrimonio comunale e arredo urbano | 20.471,57 |
| Manutenzione straordinaria scuole | 8.406,31 |
| Manutenzione straordinaria strade | 15.842,80 |
| Riqualificazione centro storico | 68.000,00 |
| Intervento di messa in sicurezza sul torrente Pescone | 118.723,48 |
| Manutenzione straordinaria cimitero | 2.038,62 |

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. – non ricorre la fattispecie.

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.

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 | 213801,43 |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili | |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015 | 1712,83 |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015 | 215514,26 |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro zero, 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.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 702,80 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

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 |
| | 2,55% | 2,18% | 1,99% |

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 (+) | 596.585,00 | 528.833,93 | 462.081,75 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -67.751,07 | -66.752,32 | -61.103,64 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 628.833,93 | 462.081,61 | 400.978,11 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.371,00 | 1.387,00 | 1.384,00 |
| Debito medio per abitante | 385,73 | 333,15 | 289,72 |

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 | 29.261,46 | 23.374,91 | 22.056,18 |
| Quota capitale | 67.751,07 | 66.752,32 | 61.103,64 |
| Totale fine anno | 97.012,53 | 90.127,23 | 83.159,82 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel 2015, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 non ha richiesto una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso 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 24 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 28 del 30.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

Analisi anzianità dei residui

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
|-----------------------|---------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | 48337,71 | 56574,87 | 238464,31 | 343376,89 |
| di cui Tarsu/lan | | | | | | | |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | |
| Titolo II | | | | | 1290,79 | 27587,82 | 28678,61 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | |
| Titolo III | | | | | 713,05 | 29909,31 | 30622,36 |
| di cui Tia | | | | | | | |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | |
| Tot. Parte corrente | | | | | | | |
| Titolo IV | | | | | 59190,00 | | 59190,00 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | |
| Titolo V | | | | | | | |
| Titolo VI | | | | | 3159,28 | 323,04 | 3482,32 |
| Totale Attivi | | | | 48337,71 | 120927,99 | 296284,48 | 465550,18 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | 2611,33 | | 12166,00 | 25690,26 | 184836,75 | 225306,34 |
| Titolo II | | | 6711,40 | | 273,88 | 53516,89 | 60502,17 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 8048,18 | 2015,58 | 916,46 | 14148,24 | 1676,03 | 23079,98 | 48884,47 |
| Totale Passivi | 8048,18 | 4626,91 | 7627,86 | 26314,24 | 27640,17 | 261435,62 | 335692,98 |

In relazione ai residui passivi più anziani di cinque anni conservati nel conto del bilancio riguardano la restituzione di depositi cauzionali.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2015 non ha riconosciuto e finanziato 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

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 ulteriori servizi pubblici locali.

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).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato nel 2016 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.

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, 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 | | - prot.n. 360 del 25.01.2016 |
| Economo | | - deliberazione g.c. n. 8 del 25.01.2016 |
| Consegnatari beni | | - deliberazione g.c. n. 10 del 25.01.2016 |

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 | 25.950,42 | 4.615,18 | -27.113,46 | 3.452,14 |
| Immobilizzazioni materiali | 3.780.040,10 | 281.824,38 | -160.527,25 | 3.901.337,23 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | | | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni | 3.806.990,52 | 286.439,56 | -187.640,71 | 3.904.789,37 |
| Rimanenze | | | | 0,00 |
| Crediti | 537.883,27 | 5.985,79 | -68.514,88 | 475.434,18 |
| Altre attività finanziarie | | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 434.691,06 | 76.265,14 | | 510.956,20 |
| Totale attivo circolante | 972.674,33 | 82.230,93 | -68.514,88 | 986.390,38 |
| Rata e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 4.779.664,85 | 368.670,49 | -256.155,59 | 4.891.179,75 |
| <i>Conti d'ordine</i> | 283.211,12 | | | 283.211,12 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 1.054.533,67 | | -1.458,27 | 1.053.075,40 |
| Conferimenti | 2.986.890,36 | 282.988,95 | -107.843,87 | 3.161.935,43 |
| Debiti di finanziamento | 462.981,75 | -61.103,84 | | 400.978,11 |
| Debiti di funzionamento | 243.404,88 | 59.028,43 | -77.124,77 | 225.308,34 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | 0,00 |
| Altri debiti | 31.754,40 | 20.189,99 | -2.059,92 | 49.884,47 |
| Totale debiti | 737.240,83 | 18.112,78 | -79.184,69 | 676.168,92 |
| Rata e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 4.779.664,85 | 301.101,73 | -188.566,83 | 4.891.179,75 |
| <i>Conti d'ordine</i> | 283.211,12 | 0,00 | 0,00 | 283.211,12 |

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

Pettenasco, 02.04.2016

L'ORGANO DI REVISIONE

D.SSA GIUSEPPINA CENEDESE



