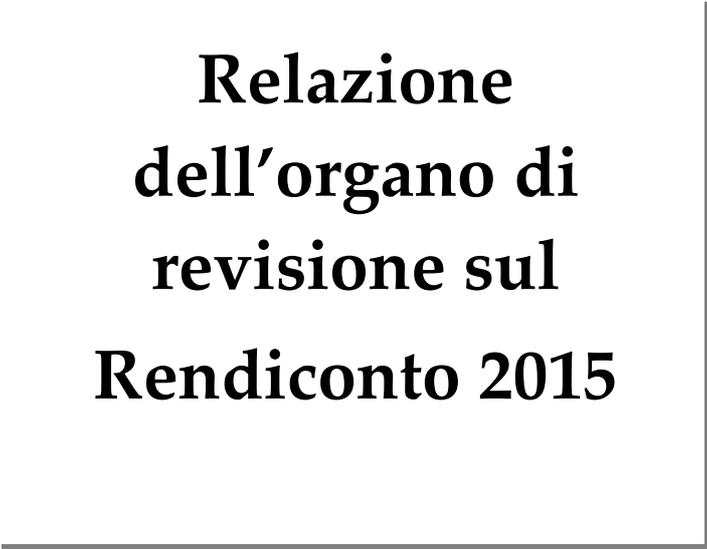


Comune di VIDRACCO

Provincia di NOVARA

**Relazione
dell'organo di
revisione sul
Rendiconto 2015**



Comune di VIDRACCO

Organo di revisione

Verbale del _____

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, 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.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;

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

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gallo rag. Alessandro , revisore ,

ricevuta in data 24/03/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 25/03/2016, 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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - 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);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - 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;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;
- 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 obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 555 reversali e n.747 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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, 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:

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio				207.972,22
Riscossioni		143.945,44	470.958,44	614.903,88
Pagamenti		145.725,59	374.958,61	520.684,20
Fondo di cassa al 31 dicembre				302.191,90
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				302.191,90

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		286.145,33	278.916,62	207.972,22
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 79040,72 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza			
	4	2014	2015
Accertamenti di competenza		652.613,04	562.715,13
Impegni di competenza		550.840,89	483.674,41
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		101.772,15	79.040,72

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2015
Riscossioni	(+)	470.958,44
Pagamenti	(-)	374.958,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	95.999,83
Residui attivi	(+)	91.756,69
Residui passivi	(-)	108.715,80
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-16.959,11
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	79.040,72

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	305.699,61	250.087,41	236.532,62
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		0,00	0,00
Entrate titolo II	60.554,35	46.927,78	44.764,24
Entrate titolo III	209.197,24	287.379,14	155.283,23
Totale titoli (I+II+III) (A)	575.451,20	584.394,33	436.580,09
Spese titolo I (B)	452.134,72	94.385,08	345.738,74
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	27.531,83	28.860,23	30.254,31
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	95.784,65	461.149,02	60.587,04
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00		
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)		0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	95.784,65	461.149,02	60.587,04
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	71.180,57	23.715,49	75.615,91
Entrate titolo V **	0,00	0,00	
Totale titoli (IV+V) (M)	71.180,57	23.715,49	75.615,91
Spese titolo II (N)	228.477,17	94.385,08	57.162,23
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-157.296,60	-70.669,59	18.453,68
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	89.219,58	78.675,00	116.420,40
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-68.077,02	8.005,41	134.874,08

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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 413290,71 come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			207.972,22
RISCOSSIONI	143.945,44	470.958,44	614.903,88
PAGAMENTI	145.725,59	374.958,61	520.684,20
Fondo di cassa al 31 dicembre			302.191,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			302.191,90
RESIDUI ATTIVI	149.137,24	91.756,69	240.893,93
RESIDUI PASSIVI	21.079,32	108.715,80	129.795,12
<i>Differenza</i>			111.098,81
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			413.290,71

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

evoluzione risultato amministrazione			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	146508,78	318.570,16	413.290,71
di cui:			
a) fondo pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	72.024,33	116.115,41	138.706,59
a) fondo pluriennale Vincolato per spese corrente			9.220,32
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) risultato amm.ne al 31/12/2015			265.363,80

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 (+)		562.715,13
Totale impegni di competenza (-)		483.674,41
SALDO GESTIONE COMPETENZA		79.040,72
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		3.945,22
Minori residui attivi riaccertati (-)		45.744,54
Minori residui passivi riaccertati (+)		57.479,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.679,83
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		79.040,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.679,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		132.946,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		185.623,64
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		413.290,71

Analisi del conto del bilancio

storico gestione competenza			
			13
Entrate	2013	2014	2015
Entrate tributarie	305.699,61	250.087,41	236.532,62
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	60.554,35	46.927,78	44.764,24
Entrate extratributarie	209.197,24	287.379,14	155.283,23
Entrate da trasf. c/capitale	71.180,57	23.715,49	75.615,91
Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi per c/ terzi	39.975,81	44.503,22	50.519,13
Totale Entrate	686.607,58	652.613,04	562.715,13
Spese	2013	2014	2015
Spese correnti	452.134,72	383.092,36	345.738,74
Spese in c/capitale	228.477,17	94.385,08	57.162,23
Rimborso di prestiti	27.531,83	28.860,23	30.254,31
Spese per servizi per c/ terzi	39.975,81	44.503,22	50.519,13
Totale Spese	748.119,53	550.840,89	483.674,41
Disavanzo) di competenza (A)	-61.511,95	101.772,15	79.040,72
Amministrazione applicato (B)	99.047,93	88.772,28	132.946,52
Saldo (A) +/- (B)	37.535,98	190.544,43	211.987,24

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

15-16-17

	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	61.018,26	25.015,91	23501,68
I.M.U. recupero evasione			14814,62
TEFA		3.805,34	0
T.A.S.I.		13.587,76	14096,39
Addizionale I.R.P.E.F.	23.000,00	23.000,00	13925,50
Imposta comunale sulla pubblicità	123,00	100,00	100,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	0	0	0
Addizionale energia elettrica	46,24		
Totale categoria I	84.187,50	65509,01	66438,19
Categoria II - Tasse			
TOSAP	1.763,50	1.693,46	1693,46
TARI		76.113,49	69164,09
tares	70.636,95		
Tassa concorsi			
Totale categoria II	72400,45	77806,95	70857,55
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti escavazione	9.000,00	3.200,00	7000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	119.019,97	101.457,45	92236,88
Recupero evasione tributi	21.091,69	2.114,00	
Totale categoria III	149111,66	106771,45	99236,88
Totale entrate tributarie	605699,61	250087,41	236532,62

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

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
0	0	3508,27

Nel triennio considerato non sono stati applicati oneri alla parte corrente.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti			22
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	49.625,63	39.673,78	37.471,87
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	10.928,72	7.254,00	7.292,37
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00		0,00
Totale	60.554,35	46.927,78	44.764,24

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	3.783,34	2.715,97	2.125,35
Proventi dei beni dell'ente	191.214,77	262.456,92	140.009,58
Interessi su anticip.ni e crediti	95,69	22,79	40,88
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	14.103,44	22.183,46	13.107,42
Totale entrate extratributarie	209.197,24	287.379,14	155.283,23

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 .

Non vi sono servizi a domanda individuale.

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti				
				29
Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	69.208,44	76.856,44	74.337,00
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	22.595,80	17.720,04	8.143,06
03 -	Prestazioni di servizi	216.278,30	174.890,10	168.189,53
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 -	Trasferimenti	116.017,68	86.642,60	70.025,03
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	22.224,41	20.896,01	19.501,93
07 -	Imposte e tasse	5.810,00	6.087,17	5.542,19
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		452.134,63	383.092,36	345.738,74

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. 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità 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 2014, 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 2014 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 incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha fatto ricorso ad incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014,

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 19501,93

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,46 %.

Spese in conto capitale

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

La registrazione degli impegni è coerente con i principi contabili decreto legislativo 118/2011.

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.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	0,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	350,00		
- altre risorse	33.508,27		
<i>Parziale</i>		<i>33.858,27</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali	9.171,60		
- contributi di altri	22.515,84		
- altri mezzi di terzi	10.070,20		
<i>Parziale</i>		<i>41.757,64</i>	
Totale risorse			75.615,91
Impieghi al titolo II della spesa			57.162,23

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
	45,63%	3,57%	4,46%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	493,00	466,00	437,00
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	27,00	29,00	30,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	466,00	437,00	407,00

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	22,00	21,00	19,00
Quota capitale	27,00	29,00	30,00
Totale fine anno	49,00	50,00	49,00

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi							41
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenz</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Titolo I	0,00				#DIV/0!		
Titolo II	2,00				#DIV/0!	0,00	
Titolo III	2,00				#DIV/0!		
Gest. Corrente	215.748,88	114.081,69	0,00	60.579,32	#DIV/0!	0,00	174.661,01
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		0,00
Titolo V				0,00	0,00%		0,00
Gest. Capitale	114.928,91	25.659,54	0,00	88.557,92	0,00%	0,00	114.217,46
Servizi c/terzi Tit. VI	4.204,21	4.204,21		0,00	0,00%		4.204,21
Totale	334.882,00	143.945,44	0,00	149.137,24	#DIV/0!	0,00	293.082,68
Residui passivi							
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui stornati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Percentuale di riporto</i>	<i>Residui di competenz</i>	<i>Totale Residui Impegnati</i>
Corrente Tit. I	135.225,91	123.086,37		1.673,39	#DIV/0!		124.759,76
C/capitale Tit. II	80.209,25	18.762,77		14.433,48	#DIV/0!		33.196,25
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	8.848,90	3.876,45		4.972,45	0,00%		8.848,90
Totale	224.284,06	145.725,59	0,00	21.079,32	#DIV/0!	0,00	166.804,91

Risultato complessivo della gestione residui					42	
Maggiori residui attivi					3.945,22	
Insussistenze dei residui attivi:						
Gestione corrente non vincolata						
Gestione corrente vincolata						
Gestione in conto capitale vincolata						
Gestione in conto capitale non vincolata						
Gestione servizi conto terzi						
Minori residui attivi					45.744,54	
Insussistenze dei residui passivi:						
Gestione corrente non vincolata						
Gestione corrente vincolata						
Gestione in conto capitale vincolata						
Gestione in conto capitale non vincolata						
Gestione servizi c/terzi						
Minori residui passivi					57.479,15	
SALDO GESTIONE RESIDUI					15.679,83	
Sintesi delle variazioni per gestione					43	
Gestione corrente						-30.621,72
Gestione in conto capitale						46.301,55
Gestione servizi c/terzi						0,00
Gestione vincolata						
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI					15.679,83	

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I		6.515,76	8.205,89	6.113,76	16.408,35	38.512,66	75.756,42
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				0,00		3.626,80	3.626,80
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III		32.471,36		550,00	17.499,39	18.097,90	68.618,65
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	38.987,12	8.205,89	6.663,76	33.907,74	60.237,36	148.001,87
Titolo IV				43.829,91	0,00	30.535,94	74.365,85
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V						0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	43.829,91	0,00	30.535,94	74.365,85
Titolo VI					0,00	983,39	983,39
Totale Attivi	17.542,82	39.987,12	8.205,89	50.493,67	33.907,74	91.756,69	241.893,93
PASSIVI							
Titolo I				189,89	1.483,50	74.159,76	75.833,15
Titolo II			298,48		14.135,00	34.136,04	48.569,52
Titolo III			516,45				516,45
Titolo IV	0,00	3.000,00		96,00	120,00	420,00	3.636,00
Totale Passivi	1.240,00	3.000,00	814,93	285,89	15.738,50	108.715,80	129.795,12

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non risultano debiti fuori bilancio.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali .

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

,

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta 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 l'agente contabile, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

.

CONTO 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				
				56
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	1.996.479,67			1.999.833,37
Immobilizzazioni finanziarie	92,95			92,95
Totale immobilizzazioni	1.996.572,62	0,00	0,00	1.999.926,32
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	344.442,00			246.202,73
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	207.972,22			302.191,90
Totale attivo circolante	552.414,22	0,00	0,00	548.394,63
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
Totale dell'attivo	2.548.986,84	0,00	0,00	2.548.320,95
<i>Conti d'ordine</i>	<i>80.209,25</i>			<i>48.569,52</i>
Passivo				
Patrimonio netto	1.748.769,71			1.826.158,59
Conferimenti	138.349,57			185.038,05
Debiti di finanziamento	437.583,50			407.329,19
Debiti di funzionamento	135.225,91			75.833,15
Debiti per anticipazione di cassa	8.848,90			5.392,45
Altri debiti	80.209,25			48.569,52
Totale debiti	661.867,56	0,00	0,00	537.124,31
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	2.548.986,84	0,00	0,00	2.548.320,95
<i>Conti d'ordine</i>	<i>80.209,25</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>48.569,52</i>

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* 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/non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio

- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

IL REVISORE

GALLO RAG. ALESSANDRO