COMUNE DI PREMILCUORE
PROVINCIA DI FORLI'-CESENA

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

DOTT. VALERIO FANTINI

ALLEGATO "G" ALLA DELIBERA
C.C. N. 17 del 30.04.2016
IL SEGRETARIO COMUNALE
DOTT. GIORGIO CIGNA

COMUNE DI PREMILCUORE
PROVINCIA DI FORLI'-CESENA

Organo di revisione

Verbale n. 03 dell' 08 aprile 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

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

e

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 Premilcuore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Premilcuore, lì 08 aprile 2016

L'organo di revisione

Dott. Valerio Fantini

Valerio Fantini

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Valerio Fantini, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 29 gennaio 2016;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n.17 del 06 aprile 2016, unitamente ai documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
- 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 il conto del patrimonio;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- è stato nominato dal Consiglio Comunale in data 29/01/2016 con atto deliberativo n. 2;

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;
- 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 07/07/2015, con delibera n. 36;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- 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. 555 reversali e n. 670 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;
- non sono stati utilizzati, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'indebitamento rispetta i limiti di cui al primo comma dell'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 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			865.386,44
Riscossioni	337.412,60	975.692,57	1.313.105,17
Pagamenti	172.430,69	1.048.411,21	1.220.841,90
Fondo di cassa al 31 dicembre			**957.649,71**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**957.649,71**
di cui per cassa vincolata			

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			
	2013	2014	2015
Disponibilità	868.846,75	865.386,44	957.649,71
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Nel corso dell'esercizio 2015 l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Cassa vincolata

Non è presente nel corso 2015 cassa vincolata.

Risultato della gestione di competenza

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

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	1.518.975,76	1.255.497,32	1.438.420,75
Impegni di competenza	1.542.928,54	1.304.006,97	1.960.786,85
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**-23.952,78**	**-48.509,65**	**-522.366,10**

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	975.692,57
Pagamenti	(-)	1.048.411,21
Differenza	*[A]*	-72.718,64
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	68.782,34
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	550.774,31
Differenza	*[B]*	-481.991,97
Residui attivi	(+)	393.945,84
Residui passivi	(-)	361.601,33
Differenza	*[C]*	32.344,51
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		**-522.366,10**

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015 è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013	**2014**	**2015**
Entrate titolo I	810.333,21	653.195,31	607.280,58
Entrate titolo II	156.930,50	108.709,18	166.786,92
Entrate titolo III	187.373,77	198.421,95	196.266,67
Totale titoli (I+II+III) (A)	**1.154.637,48**	**960.326,44**	**970.334,17**
Spese titolo I (B)	1.091.165,58	929.602,10	972.806,32
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	24.561,17	25.813,91	83.970,48
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**38.910,73**	**4.910,43**	**-86.442,63**
FPV di parte corrente iniziale (+)			**31.892,34**
FPV di parte corrente finale (-)			**27.745,55**
FPV differenza (E)	**0,00**	**0,00**	**4.146,79**
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		55.420,99	143.240,08
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)	**38.910,73**	**60.331,42**	**60.944,24**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	**2014**	**2015**
Entrate titolo IV	172.476,29	116.478,80	199.688,76
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	**172.476,29**	**116.478,80**	**199.688,76**
Spese titolo II (N)	235.339,80	169.898,88	153.620,26
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**-62.863,51**	**-53.420,08**	**46.068,50**
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)			-486.138,76
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)	62.863,51	59.321,28	598.802,01
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	**0,00**	**5.901,20**	**158.731,75**

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	***Spese***
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	4.156,41	4.156,41
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	**4.156,41**	**4.156,41**

Al risultato di gestione 2015 non hanno contribuito 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	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	**0,00**
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	**0,00**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	**0,00**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 490.909,29 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			865.386,44
RISCOSSIONI	337.412,60	975.692,57	1.313.105,17
PAGAMENTI	172.430,69	1.048.411,21	1.220.841,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			**957.649,71**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**957.649,71**
RESIDUI ATTIVI	85.048,54	393.945,84	478.994,38
RESIDUI PASSIVI	33.359,16	361.601,33	394.960,49
Differenza			**84.033,89**
FPV per spese correnti			27.745,55
FPV per spese in conto capitale			523.028,76
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			**490.909,29**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014*	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	251.461,41	346.296,99	490.909,29
di cui:			
a) parte accantonata			53.397,17
b) Parte vincolata	24.800,00	29.700,00	123.084,33
c) Parte destinata	3.000,30	27.755,63	23.233,36
e) Parte disponibile (+/-) *	223.661,11	288.841,36	291.194,43

*prima del riaccertamento staordinario dei residui.

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	123.084,33
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	123.084,33

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	39.996,45
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	2.015,02
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	11.385,70
TOTALE PARTE ACCANTONATA	53.397,17

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

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					77.110,15	77.110,15
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					66.129,93	66.129,93
Spesa in c/capitale	533084,33	53.037,16			12.680,52	598.802,01
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato		**53.037,16**	**0,00**	**0,00**	**155.920,60**	**742.042,09**

Gestione dei residui

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	581.867,67	337.412,60	85.048,54	-159.406,53
Residui passivi	1.100.957,12	172.430,69	33.359,16	-895.167,27

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	
Gestione di competenza	**2015**
Totale accertamenti di competenza (+)	1.369.638,41
Totale impegni di competenza (-)	1.410.012,54
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**-40.374,13**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.967,23
Minori residui attivi riaccertati (-)	164.373,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	895.167,27

SALDO GESTIONE RESIDUI	**735.760,74**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-40.374,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	735.760,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	346.296,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	0,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	**1.041.683,60**

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.	278.539,64	198.958,78	184.425,00
I.M.U. recupero evasione		6.270,55	13.912,40
I.C.I. recupero evasione	121.859,99	58.264,68	37.826,77
T.A.S.I.		21.143,77	29.704,43
Addizionale I.R.P.E.F.	32.000,00	36.000,00	33.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	3.279,66	3.355,33	5.152,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	10.769,21	0,63	
Totale categoria I	*446.448,50*	*323.993,74*	*304.020,60*
Categoria II - Tasse			
TOSAP	11.599,52	9.336,00	7.848,00
TARI	166.313,84	157.026,71	156.931,04
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		464,20	
Tassa concorsi			
Totale categoria II	*177.913,36*	*166.826,91*	*164.779,04*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	703,00	761,00	2.036,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	185.268,35	161.614,29	136.444,94
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	*185.971,35*	*162.375,29*	*138.480,94*
Totale entrate tributarie	**810.333,21**	**653.195,94**	**607.280,58**

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 seguenti risultati:.

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	54.000,00	51.739,17	0,96	35.701,99	0,69
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	2.631,58	0,00	0,00%	0	0
Recupero evasione altri tributi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	0	0

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	877,97	100,00%
Residui riscossi nel 2015	297,81	33,92%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	580,16	66,08%
Residui della competenza	16.037,18	
Residui totali	16.617,34	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
5.539,8	0	0

Gli oneri di urbanizzazione sono stati interamente destinati al finanziamento di spese d'investimento.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	***2014***	***2015***
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	75.855,67	35.660,18	27.308,52
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	0,00	4.950,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	81.074,83	73.049,00	134.528,40
Totale	**156.930,50**	**108.709,18**	**166.786,92**

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2013	*Rendiconto 2014*	*Rendiconto 2015*
Servizi pubblici	25.888,18	26.959,30	23.308,38
Proventi dei beni dell'ente	24.876,61	30.628,52	30.058,89
Interessi su anticip.ni e crediti	974,58	369,06	675,31
Utili netti delle aziende	26.630,62	33.282,23	28.982,25
Proventi diversi	109.003,78	107.182,84	113.241,84
Totale entrate extratributarie	**187.373,77**	**198.421,95**	**196.266,67**

Proventi dei beni dell'ente

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2015	1.480,10
Residui riscossi nel 2015	1.480,11
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui (da residui) al 31/12/2015	-0,01
Residui della competenza	3.154,33
Residui totali	3.154,32

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2013	2014	2015
01 - Personale	314.340,63	312.141,03	288.527,65
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	11.979,01	14.855,87	10.627,53
03 - Prestazioni di servizi	354.419,24	332.310,84	310.450,03
04 - Utilizzo di beni di terzi	10.600,00	406,59	1.023,06
05 - Trasferimenti	322.549,17	201.893,18	293.340,85
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	33.721,03	32.468,29	31.150,96
07 - Imposte e tasse	41.525,66	33.526,30	26.664,93
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.030,84	2.000,00	11.021,31
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	**1.091.165,58**	**929.602,10**	**972.806,32**

Spese per il personale

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	325.068,53	288.527,65
spese incluse nell'int.03	27.841,21	0,00
irap	22.383,99	18.908,67
altre spese incluse	31.958,36	68.636,50
Totale spese di personale	**407.252,09**	**376.072,82**
spese escluse	56.100,93	49.489,87
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**351.151,16**	**326.582,95**
Spese correnti	**955.651,40**	**972.806,32**
Incidenza % su spese correnti	**36,74%**	**33,57%**

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	30.068,87	30.068,87	30.068,87
Risorse variabili	1.363,61	4.506,77	1.387,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			2.572,32
Totale FONDO	**31.432,48**	**34.575,64**	**28.883,55**
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	8,73	3.131,45	11,68

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione alle 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 ss.mm. le somme 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	794,80	80,00%	158,96	108,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.290,00	50,00%	1.145,00	56,02	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 rientrano nei limiti come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, 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 servizio di Protezione civile.

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera nr. 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente, pertanto complessivamente vi è il rispetto per il 2015.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Si dà atto che nel corso dell'esercizio finanziario 2015 non sono stati attribuiti incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 31.150,96..

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è entro il limite del 10% previsto dalla norma.

Limitazione acquisto immobili

Si dà atto che nel corso del 2015 non state impegnate spese per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono state impegnate somme nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi.

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.

	Importo fondo
Metodo semplificato	39.996,45
Metodo ordinario pieno	
media semplice	38.252,81
media dei rapporti	
media ponderata	
Metodo ordinario ridotto (36% sui residui da competenza 2015)	
media semplice	13.771,01
media dei rapporti	0
media ponderata	0
Importo effettivo accantonato	39.996,45

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono state accantonate somme per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze in quanto, dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente, non è emersa la necessità di accantonare somme come da dichiarazione del responsabile di servizio.

Fondo perdite società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo.

Fondo indennità di fine mandato

Sulla base di quanto accantonato nel 2014 e 2015 in bilancio è presente un fondo di euro 1.856,02 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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	**2013**	**2014**	**2015**
	4,02 %	3,50%	2,70%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	677.790,40	653.229,23	627.415,32
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	24.561,17	25.813,91	27.131,24
Estinzioni anticipate (-)			56.839,24
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**653.229,23**	**627.415,32**	**543.444,84**
Nr. Abitanti al 31/12	807	799	799
Debito medio per abitante	809,45	785,25	680,16

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e 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	33.721,03	32.468,29	31,150,96
Quota capitale	24.561,17	25.813,91	83.970,48
Totale fine anno	**58.282,20**	**58.282,20**	**115.121,44**

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. 27 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 15 del 30/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totali
ATTIVI							
Titolo I	7.533,63	0,00	580,16	3.454,90	15.799,13	90.367,29	97.900,92
di cui Tares/Tarsu/tari	5.640,21			3.454,90	15.769,13	38.546,04	63.410,28
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.170,95	7.170,95
Titolo II			27.592,52	30.000,00		132.446,77	190.039,29
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo III						83.023,37	83.023,37
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.154,33	
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Tot. Parte corrente	**7.533,63**	**0,00**	**28.172,68**	**33.454,90**	**15.799,13**	**305.837,43**	
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	86.509,04	86.509,04
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo V						0,00	
Tot. Parte capitale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**86.509,04**	
Titolo VI				36,00	52,20	1.599,37	1.687,57
Totale Attivi	**7.533,63**	**0,00**	**28.172,68**	**33.490,90**	**15.851,33**	**393.945,84**	**478.994,38**
PASSIVI							
Titolo I	250,00	1.028,58	1.036,15	10.198,77	17.216,02	234.947,99	247.461,49
Titolo II						126.297,16	
Titolo IIII							
Titolo IV	2.450,31	40,77		1.138,56		356,18	3.985,82
Totale Passivi	**2.700,31**	**1.069,35**	**1.036,15**	**11.337,33**	**17.216,02**	**361.601,33**	**394.960,49**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
Nel corso dell'anno 2015 non sono avvenute esternalizzazioni di funzioni.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

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

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta 9 su 10 dei 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

In attuazione di quanto previsto dagli 'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	**31/12/2014**	***Variazioni da conto finanziario***	***Variazioni da altre cause***	**31/12/2015**
Immobilizzazioni immateriali	6.594,22	4.940,55	-3.044,59	8.490,18
Immobilizzazioni materiali	4.812.011,74	71.829,43	67.463,55	4.951.304,72
Immobilizzazioni finanziarie	673.348,70		34.059,60	707.408,30
Totale immobilizzazioni	**5.491.954,66**	**76.769,98**	**98.478,56**	**5.667.203,20**
Rimanenze				0,00
Crediti	581.867,67	56.533,24	-159.406,53	478.994,38
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	865.386,44	92.263,27		957.649,71
Totale attivo circolante	1.447.254,11	148.796,51	-159.406,53	1.436.644,09
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	**6.939.208,77**	**225.566,49**	**-60.927,97**	**7.103.847,29**
Conti d'ordine	*729.948,20*	*75.583,62*	*-679.234,66*	*126.297,16*
Passivo				
Patrimonio netto	**5.826.305,73**	**23.535,23**	**243.009,40**	**6.092.850,36**
Conferimenti	**114.478,80**	**112.379,72**	**-27.969,76**	**198.888,76**
Debiti di finanziamento	627.415,32	-83.970,48		543.444,84
Debiti di funzionamento	361.713,51	118.896,61	-215.932,61	264.677,51
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	9.295,41	-5.309,59		3.985,82
Totale debiti	**998.424,24**	**29.616,54**	**-215.932,61**	**812.108,17**
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	**6.939.208,77**	**165.531,49**	**-892,97**	**7.103.847,29**
Conti d'ordine	*729.948,20*	*75.583,62*	*-679.234,66*	*126.297,16*

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 si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 .

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. VALERIO FANTINI

Valerio Fantini