

Comune di NIBBIOLA

Provincia di NOVARA

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

Comune di NIBBIOLA

Organo di revisione

Verbale del 7.4.2016

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.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 Nibbiola che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandria dr. Anna Maria , revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 26/03/2015;

- ◆ 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. 14 del 31/03/2016., completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

- a) conto del bilancio;
- b) conto 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. 738 reversali e n. 510 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				84.948,26
Riscossioni		186.593,13	570.165,31	756.758,44
Pagamenti		249.983,07	439.427,32	689.410,39
Fondo di cassa al 31 dicembre				152.296,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				152.296,31

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		112.805,21	108.882,33	84.948,26
Anticipazioni		0,00	23.597,33	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 76.190,06 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza		
	2014	2015
4		
Accertamenti di competenza	701.557,86	722.103,71
Impegni di competenza	696.277,08	642.913,65
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	5.280,78	79.190,06

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
		2015
Riscossioni	(+)	570.165,31
Pagamenti	(-)	439.427,32
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	130.737,99
Residui attivi	(+)	151.938,40
Residui passivi	(-)	203.486,33
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-51.547,93
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	79.190,06

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	309.486,18	476.930,69	568.761,40
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		0,00	0,00
Entrate titolo II	163.264,28	39.343,11	31.309,29
Entrate titolo III	67.152,09	87.778,95	57.856,17
Totale titoli (I+II+III) (A)	539.902,55	604.052,75	657.926,86
Spese titolo I (B)	511.165,13	534.996,13	520.296,79
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	45.550,07	48.675,25	52.013,29
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-16.812,65	20.381,37	85.616,78
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) avanzo Copertura di avanzo (-) (E)	20.000,00	0,00	
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	19.094,59	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	19.094,59		
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	6.600,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)		0,00	6.600,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	22.281,94	20.381,37	79.016,78
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	120.376,96	6.813,10	6.802,64
Entrate titolo V **	0,00	49.575,36	
Totale titoli (IV+V) (M)	120.376,96	56.388,46	6.802,64
Spese titolo II (N)	137.601,21	71.489,05	13.229,36
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-17.224,25	-15.100,59	-6.426,72
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	6.600,00
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)	18.000,00	18.000,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	775,75	2.899,41	173,28

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 98836,92 come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			84.948,26
RISCOSSIONI	186.593,13	570.165,31	756.758,44
PAGAMENTI	249.983,07	439.427,32	689.410,39
Fondo di cassa al 31 dicembre			152.296,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			152.296,31
RESIDUI ATTIVI	8.969,64	151.938,40	160.908,04
RESIDUI PASSIVI	10.881,10	203.486,33	214.367,43
<i>Differenza</i>			-53.459,39
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			98.836,92

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

evoluzione risultato amministrazione			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	31.711,75	15.945,68	98.836,92
di cui:			
a) fondo pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
a) fondo pluriennale Vincolato per spese corrente	0,00	0,00	0,00
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	0,00		
e) risultato amm.ne al 31/12/2015	31.711,75	15.945,68	98.836,92

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Risccontro risultati della gestione		
		12
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		722.103,71
Totale impegni di competenza (-)		642.913,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA		79.190,06
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		777,86
Minori residui attivi riaccertati (-)		3.223,50
Minori residui passivi riaccertati (+)		6.146,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.701,18
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		79.190,06
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.701,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		15.945,68
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		98.836,92

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza				
				13
Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	309.486,18	476.930,69	568.761,40
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	163.264,28	39.343,11	31.309,29
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	67.152,09	87.778,95	57.856,17
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	139.471,55	6.813,10	6.802,64
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	23.597,33	49.575,36	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	43.569,02	41.116,65	57.374,21
Totale Entrate		746.540,45	701.557,86	722.103,71
Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	511.165,13	534.996,13	520.296,79
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	137.601,21	71.489,05	13.229,36
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	69.147,40	48.675,25	52.013,29
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	43.569,02	41.116,65	57.374,21
Totale Spese		761.482,76	696.277,08	642.913,65
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-14.942,31	5.280,78	79.190,06
Avanzo di amministrazione applicato (B)		18.000,00	0,00	0,00

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.	92.468,89	189.999,93	242818,57
I.M.U. recupero evasione		68.640,00	60317,94
I.C.I.	6.759,00		0
T.A.S.I.			42019,89
Addizionale I.R.P.E.F.			56000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.327,95	1.417,95	1790,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	0	0	0
Altre imposte	562,80		
Totale categoria I	102.118,64	260.057,88	403015,70
Categoria II - Tasse			
TOSAP	14.394,54	2.981,70	1644,50
TARI	109.404,00	116.371,55	118525,70
TARSU/TARIRec.evasione	3.439,00	25.000,00	1881,46
Tassa concorsi			
Totale categoria II	127.237,54	144.353,25	122051,66
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	200,00	24,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	79.930,00	72.495,56	43678,04
altri tributi			16,00
Totale categoria III	80.130,00	72519,56	43678,04
Totale entrate tributarie	309.486,18	476.930,69	568761,40

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
49.471,55	6.813,10	6.802,64

Nell'anno 2013 sono stati applicati Euro 19.094,59 alla parte corrente; nel successivo biennio nessun onere è stato applicato 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	158.248,28	33.641,46	25.606,29
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.600,00		0,00
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	3.416,00	5.701,65	0,00
<i>Totale</i>	163.264,28	39.343,11	25.606,29

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	46.044,28	58.917,16	35.851,91
Proventi dei beni dell'ente	12.172,76	22.758,71	21.605,83
Interessi su anticip.ni e crediti	132,11	34,39	0,00
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	
Proventi diversi	8.802,94	6.068,69	398,43
Totale entrate extratributarie	67.152,09	87.778,95	57.856,17

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 .

Vi sono i seguenti servizi a domanda individuale: mensa scolastica e attività scolastiche integrative.

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi				
				24
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			0,00	0,00%
Casa riposo anziani			0,00	0,00%
Fiere e mercati			0,00	0,00%
Attività scolastiche integrative	0,00	1.504,67	-1.504,67	0,00%
Mense scolastiche	19.045,80	23.180,98	-4.135,18	82,16%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%
Centro creativo			0,00	0,00%
Bagni pubblici			0,00	0,00%

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	82.675,46	85.923,00	80.974,15
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	123.403,81	120.546,16	98.618,16
03 -	Prestazioni di servizi	150.473,57	171.785,34	205.418,57
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 -	Trasferimenti	136.731,91	139.115,04	122.442,63
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	10.457,71	7.299,71	4.348,07
07 -	Imposte e tasse	7.063,09	7.935,52	6.683,61
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	359,58	2.391,36	1.811,60
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		511.165,13	534.996,13	520.296,79

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. 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 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 4348,07

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,67 %.

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	0,00		
- altre risorse	13.229,36		
<i>Parziale</i>		13.229,36	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali	0,00		
- contributi di altri	0,00		
- altri mezzi di terzi	0,00		
<i>Parziale</i>		0,00	
Totale risorse			13.229,36
Impieghi al titolo II della spesa			13.229,36

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
	1,94%	1,25%	0,67%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	178.900,47	133.350,40	84.675,15
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	45.550,07	48.675,25	52.013,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	133.350,40	84.675,15	32.661,86
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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	10.455,71	7.299,71	4.348,07
Quota capitale	45.550,07	48.675,25	52.013,29
Totale fine anno	56.005,78	55.974,96	56.361,36

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:

Andamento della gestione dei residui							
Residui attivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui risparsi	Residui stornati	Residui da insider	Percentual a	Residui di conservazione	Totale Residui insider
Titolo I	95.538,58	95.607,63					708,35
Titolo I	5.701,65	5.702,11					0,00
Titolo II	39.803,78	31.066,92					8.261,29
Gest. Corrente	141.044,01	132.376,66	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo IV	883,83	883,83	0,00	0,00	0,00%		0,00
Titolo V	49.575,36	49.575,36		0,00	0,00%		0,00
Gest. Capitale	50.459,19	50.459,19	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VI	6.505,21	3.757,28		0,00	0,00%		0,00
Totale	198.008,41	186.593,13	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	8.969,64
Residui passivi							
Gestione	Residui iniziali	Residui risparsi	Residui stornati	Residui da insider	Percentual a	Residui di conservazione	Totale Residui insider
Corrente Tit. I	199.873,60	189.936,44					8.946,60
C/capitale Tit. II	54.601,41	53.869,41					732,00
Rimb. prestiti Tit. II	0,00	0,00					0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	7.418,98	6.177,22					1.202,50
Totale	261.893,49	249.983,07	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	10.881,10

Risultato complessivo della gestione residui				42
Maggiori residui attivi				777,86
Insussistenze dei residui attivi:				
Gestione corrente non vincolata				475,57
Gestione corrente vincolata				
Gestione in conto capitale vincolata				
Gestione in conto capitale non vincolata				
Gestione servizi conto terzi				2.747,93
Minori residui attivi				3.223,50
Insussistenze dei residui passivi:				
Gestione corrente non vincolata				6.108,06
Gestione corrente vincolata				
Gestione in conto capitale vincolata				
Gestione in conto capitale non vincolata				
Gestione servizi c/terzi				38,76
Minori residui passivi				6.146,82
SALDO GESTIONE RESIDUI				3.701,18
Sintesi delle variazioni per gestione				43
Gestione corrente				6.410,35
Gestione in conto capitale				0,00
Gestione servizi c/terzi				-2.709,17
Gestione vincolata				
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI				3.701,18

Analisi anzianità dei residui							44
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00		708,35	0,00	0,00	124.886,82	125.595,17
di cui Tarsutari	0,00		703,35			35.005,38	35.713,73
di cui F.S.R o F.S.						3.964,45	3.964,45
Titolo II				0,00		5.703,00	5.703,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	2.290,98			0,00	5.970,31	14.868,99	23.130,28
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS	978,48						978,48
Tot. Parte corrente	2.290,98	0,00	708,35	0,00	5.970,31	145.458,81	154.428,45
Titolo IV				0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI					0,00	6.479,59	6.479,59
Totale Attivi	2.290,98	0,00	708,35	0,00	5.970,31	151.938,40	160.908,04
PASSIVI							
Titolo I				155,00	8.791,60	179.773,11	188.719,71
Titolo II					732,00	13.229,36	13.961,36
Titolo III							0,00
Titolo IV	0,00			1.202,50		13.183,86	14.386,36
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	1.357,50	9.523,60	206.186,33	217.067,43

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
<i>Attivo</i>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	2.931,88	0,00	0,00	2.693,09
Immobilizzazioni materiali	1.345.416,07			2.380.109,23
Immobilizzazioni finanziarie	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni	1.348.347,95	0,00	0,00	2.382.802,32
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	198.008,41			161.137,08
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	84.948,26			152.296,31
Totale attivo circolante	282.956,67	0,00	0,00	313.433,39
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
Totale dell'attivo	1.631.304,62	0,00	0,00	2.696.235,71
<i>Conti d'ordine</i>	<i>0,00</i>			<i>0,00</i>
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	1.283.541,14			2.453.129,08
Conferimenti	0,00			0,00
Debiti di finanziamento	80.752,49			28.739,20
Debiti di funzionamento	0,00			0,00
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	267.010,99			214.367,43
Totale debiti	347.763,48	0,00	0,00	243.106,63
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	1.631.304,62	0,00	0,00	2.696.235,71
<i>Conti d'ordine</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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/*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

ALESSANDRIA DOTT.SSA ANNA MARIA