

Comune di Massazza

Provincia di Biella

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. FABIO DE STRADIS

Comune di Massazza (BI)

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, 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

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 Massazza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Massazza, 05/04/2016

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 03/04/2014;

- ◆ 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 ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - 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. 194/1996;
 - ◆ 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 dell'Ente;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.13 del 16/03/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 737 reversali e n. 779 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Biverbanca S.p.A., reso il 29 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			96.186,28
Riscossioni	169.564,87	696.035,76	865.600,63
Pagamenti	197.942,30	628.483,09	826.425,39
Fondo di cassa al 31 dicembre			135.361,52
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			135.361,52

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 59.124,34, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	1.095.305,83	834.908,53	824.480,56
Impegni di competenza	1.119.017,94	796.768,66	765.356,22
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-23.712,11	38.139,87	59.124,34

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	696.035,76
Pagamenti	(-)	628.483,09
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	67.552,67
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	128.444,80
Residui passivi	(-)	136.873,13
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-8.428,33
Saldo avanzo di competenza		59.124,34

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			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	341.317,90	352.793,84	358.729,75
Entrate titolo II	273.762,43	130.469,05	121.782,02
Entrate titolo III	260.968,62	261.412,92	256.787,60
Totale titoli (I+II+III) (A)	876.048,95	744.675,81	737.299,37
Spese titolo I (B)	784.638,49	671.021,32	632.383,07
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	48.334,32	42.474,48	44.597,95
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	43.076,14	31.180,01	60.318,35
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)			0,00
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)	43.076,14	31.180,01	60.318,35
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	31.079,60	36.963,07	11.297,24
Entrate titolo V **	132.000,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	163.079,60	36.963,07	11.297,24
Spese titolo II (N)	229.867,85	30.003,21	12.491,25
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-66.788,25	6.959,86	-1.194,01
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)			
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)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-66.788,25	6.959,86	-1.194,01

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 343.929,67 ed un avanzo di amministrazione effettivo di Euro 334.618,10, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			96.186,28
RISCOSSIONI	169.564,87	696.035,76	865.600,63
PAGAMENTI	197.942,30	628.483,09	826.425,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			135.361,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			135.361,52
RESIDUI ATTIVI	219.895,16	128.444,80	348.339,96
RESIDUI PASSIVI	2.898,68	136.873,13	139.771,81
<i>Differenza</i>			208.568,15
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			343.929,67
<i>FPV per spese correnti</i>			9.311,57
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo d'amministrazione effettivo al 31 dicembre 2015			334.618,10

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione	228.190,21	260.059,50	343.929,67
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	908,22
b) Parte vincolata	0,00	0,00	192.856,79
c) Parte destinata	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-)	228.190,21	260.059,50	150.164,66

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	908,22
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	908,22

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	192.856,79
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	192.856,79

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	489.812,77	265.751,15	219.895,16	- 4.166,46
Residui passivi	229.753,27	197.942,30	2.898,68	- 28.912,29

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 (+)		824.480,56
Totale impegni di competenza (-)		765.356,22
SALDO GESTIONE COMPETENZA		59.124,34
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.166,46
Minori residui passivi riaccertati (+)		28.912,29
SALDO GESTIONE RESIDUI		24.745,83
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		59.124,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		24.745,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		3.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		257.059,50
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		343.929,67

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente per l'anno 2015 non era soggetto al Patto di stabilità.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	158.370,85	116.969,35	146.011,99
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	15.988,00	12.748,36	14.471,67
T.A.S.I.		75.400,00	94.084,00
Addizionale I.R.P.E.F.	25.068,00	25.068,00	25.068,00
Imposta comunale sulla pubblicità	7.193,57	6.529,67	6.791,61
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	265,61		
Totale categoria I	206.886,03	236.715,38	286.427,27
Categoria II - Tasse			
TOSAP	3.415,38	2.919,92	2.814,92
TARI	74.372,11	72.915,00	68.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	77.787,49	75.834,92	70.814,92
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	192,35	315,25	249,63
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	56.452,03	39.928,29	1.237,93
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	56.644,38	40.243,54	1.487,56
Totale entrate tributarie	341.317,90	352.793,84	358.729,75

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
3.591,60	15.862,82	11.297,24

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	121.956,23	38.628,84	22.084,46
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	7.787,78	5.181,72	5.273,96
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	144.018,42	86.658,49	94.423,60
Totale	273.762,43	130.469,05	121.782,02

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	170.643,55	174.398,28	158.310,78
Proventi dei beni dell'ente	80.615,70	76.241,39	72.125,48
Interessi su anticip.ni e crediti	569,33		47,06
Utili netti delle aziende			6.974,41
Proventi diversi	9.140,04	10.773,25	19.329,87
Totale entrate extratributarie	260.968,62	261.412,92	256.787,60

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:

RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00		
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	8.191,54	18.932,16	-10.740,62	43,27%	
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Centro creativo			0,00		
Bagni pubblici			0,00		
Totali	8.191,54	18.932,16	-10.740,62	43,27%	

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
Classificazione delle spese correnti		2013	2014	2015
01 -	Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	442.651,76	337.762,87	306.813,77
03 -	Funzioni di polizia locale	56.141,42	54.960,28	65.206,71
04 -	Funzioni di istruzione pubblica	56.446,40	53.236,86	53.538,60
05 -	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	3.411,37	5.407,35	3.407,35
06 -	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	5.089,17	4.542,98	2.766,88
08 -	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	93.015,39	99.520,96	93.812,96
09 -	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	80.349,40	77.402,82	72.452,64
10 -	Funzioni nel settore sociale	46.906,23	38.187,20	34.384,16
12 -	Funzioni relative a servizi produttivi	627,35	0,00	0,00
Totale spese correnti		784.638,49	671.021,32	632.383,07

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla

riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	112.912,71
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	11.254,41
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	49.140,10
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	32.045,80
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	10.254,20
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.974,88
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	190,56
17	Altre spese (specificare): vestiario	686,25
	Totale	220.458,91

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	4	4	3
spesa per personale	204.934,38	211.657,98	220.458,91
spesa corrente	784.638,49	671.021,32	632.383,07
Costo medio per dipendente	51.233,60	52.914,50	73.486,30
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,12%	31,54%	34,86%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

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

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze	4.976,96	84,00%	796,31	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	463,50	50,00%	231,75	0,00	0,00
Formazione	180,00	50,00%	90,00	0,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro zero come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 37.617,73 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,84%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,10%.

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.

In concreto, nella determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, è stato utilizzato il metodo ordinario, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'ammontare del fondo è pari ad euro 192.856,79.

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.			
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	4,14%	5,34%	5,10%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	736.831,67	818.978,93	776.504,45
Nuovi prestiti (+)	132.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-48.334,32	-42.474,48	-44.597,95
Estinzioni anticipate (-)	-1.518,42	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	-1.442,00
Totale fine anno	818.978,93	776.504,45	730.464,50
Nr. Abitanti al 31/12	550	550	550
Debito medio per abitante	1.489,05	1.411,83	1.328,12

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	36.306,28	39.741,20	37.617,73
Quota capitale	48.334,32	42.474,48	44.597,95
Totale fine anno	84.640,60	82.215,68	82.215,68

Contratti di leasing

L'ente non ha in essere al 31/12/2015 alcun contratto di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 24 del 29/04/2015 sono stati correttamente ripresi.

I responsabili dei servizi hanno verificato i residui attivi e passivi di propria competenza accertando l'esistenza dei presupposti per il loro mantenimento nel conto del bilancio, ovvero dell'eliminazione degli stessi in mancanza dei requisiti, anche dal punto di vista delle motivazioni giuridiche. Inoltre il responsabile del servizio finanziario ha approvato tali operazioni con propria determinazione n. 28 del 07/03/2016, a cui sono allegate tabelle esplicative delle operazioni di riaccertamento dei residui, secondo quanto disposto dai rispettivi Responsabili di servizio (presa d'atto deliberazione Giunta comunale n. 13 del 16/03/2016).

La Giunta comunale, con deliberazione n. 8 del 09/03/2016, ha preso atto delle operazioni di riaccertamento parziale dei residui eseguite dal servizio finanziario con Determinazioni n. 204 del 31/12/2015 relativamente all'eliminazione di accertamenti e impegni con contestuale reimputazione agli esercizi in cui questi divengono esigibili.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI						
RESIDUI	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI						
Titolo I	4.054,25	4.540,74	2.672,85	11.720,39	26.394,63	49.382,86
di cui Tarsu/tari	4.054,25	4.540,74	2.672,85	11.720,39	8.794,98	31.783,21
di cui F.S.R o F.S.						0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	22.837,54	22.837,54
di cui trasf. Stato						0,00
di cui trasf. Regione					5.181,72	5.181,72
Titolo III	413,09	84.618,44	30.117,74	75.085,09	75.212,63	265.446,99
Tot. Parte corrente	4.467,34	89.159,18	32.790,59	86.805,48	124.444,80	337.667,39
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
di cui trasf. Stato					0,00	0,00
di cui trasf. Regione					0,00	0,00
Titolo V				0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Titolo VI				1.672,57	4.000,00	5.672,57
Totale Attivi	4.467,34	89.159,18	32.790,59	93.478,05	128.444,80	348.339,96
PASSIVI						
Titolo I	0,00	0,00	1.290,84	1.257,84	127.275,36	129.824,04
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	4.656,28	4.656,28
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	350,00	0,00	4.941,49	5.291,49
Totale Passivi	0,00	0,00	1.640,84	1.257,84	136.873,13	139.771,81

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di alcun debito fuori bilancio.

Si evidenzia che i responsabili dei servizi hanno dichiarato la non esistenza dei debiti fuori bilancio per l'esercizio finanziario 2015

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che il Tesoriere, Biverbanca S.p.A., in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel ha reso il conto della

gestione il 29 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				
				54
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	352.110,00	0,00	-10.890,00	341.220,00
Immobilizzazioni materiali	4.545.904,99	20.428,09	-594.581,21	3.971.751,87
Immobilizzazioni finanziarie	25.683,58	0,00	0,00	25.683,58
Totale immobilizzazioni	4.923.698,57	20.428,09	-605.471,21	4.338.655,45
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	407.771,49	-41.120,07	-8.846,46	357.804,96
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	96.186,28	39.175,24	0,00	135.361,52
Totale attivo circolante	503.957,77	-1.944,83	-8.846,46	493.166,48
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	5.427.656,34	18.483,26	-614.317,67	4.831.821,93
Conti d'ordine				
OPERE DA REALIZZARE	14.392,99	-7.936,84	-1.799,87	4.656,28
Passivo				
Patrimonio netto	2.951.021,64	0,00	-439.125,03	2.511.896,61
Conferimenti	1.484.769,97	11.297,24	-41.721,92	1.454.345,29
Debiti di finanziamento	776.504,45	-44.597,95	-1.442,00	730.464,50
Debiti di funzionamento	215.010,27	-58.073,82	-27.112,41	129.824,04
Debiti per iva	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	350,01	4.941,49	-0,01	5.291,49
Altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	991.864,73	-97.730,28	-28.554,42	865.580,03
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale del passivo	5.427.656,34	-86.433,04	-509.401,37	4.831.821,93
Conti d'ordine	14.392,99	-7.936,84	-1.799,87	4.656,28

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

Fabio De Stradis

