

COMUNE DI BUSCA

Provincia di CUNEO

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015
E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Verbale del 8/04/2016

Il giorno 8 del mese di aprile dell'anno duemilasedici, il Revisore dei Conti, Dr. Vito Continella, sulla scorta della documentazione acquisita ha formulato, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, il parere di cui in appresso.

IL REVISORE

Esaminati lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la relativa proposta di deliberazione consiliare, approvati con atto della G.C. n. 51 del 08/04/2016, completi di:

1. conto del bilancio
2. conto economico
3. 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;
- delibera dell'organo consiliare n. 33 del 08/10/2015 riguardante la variazione di bilancio e la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art.193 del T.U.E.L.;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetto dei dati SIOPE;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa concernente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4, D.L. 95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23/01/2012);
- certificazione del rispetto degli obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi (in sede di determinazione riguardante il riaccertamento dei residui) dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

Visti:

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2014;
- le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- il D.P.R. n. 194/96;
- l'art. 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L.;
- il regolamento comunale di contabilità approvato con delibera di C.C. n. 3 dell'24/03/2016;

- i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Dato atto che:

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., 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 2015 è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

Tenuto conto che:

- 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;

APPROVA

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

IL REVISORE DEI CONTI

Dr. Vito Continella

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore dei conti, ha verificato, anche attraverso 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 di terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'Ente ha approvato il bilancio di previsione con deliberazione N. 27 del 16/07/2015 e che con la deliberazione di variazione consiliare N. 33 del 8/10/2015 ha dato atto del permanere degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione finanziaria

Il Revisore dei conti, in relazione alla gestione finanziaria, rileva ed attesta che:

- risultano emessi n. 2537 reversali e n. 2447 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria pur essendo previsto nei limiti stabiliti dall'art. 222 del T.U.E.L.;
- non sono stati assunti mutui nel corso dell'esercizio 2014;
- gli agenti contabili, in attuazione degli artt. 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30/01/2016, 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, B.R.E Banca spa, reso entro il 30/01/2016, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1/1/2015			1.377.765,57
Riscossioni	862.400,30	5.601.583,68	6.463.983,98
Pagamenti	1.006.283,81	5.047.606,00	6.053.889,81
Fondo di cassa al 31/12/2015			1.787.859,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31/12/2015			1.787.859,74

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziano il non utilizzo dell'anticipazione di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 341.265,44, come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	6.605.622,25	5.963.857,77	6.175.744,62
Impegni di competenza	6.642.965,32	5.622.592,33	6.206.873,14
Totale avanzo di competenza	-37.343,07	341.265,44	-31.128,52

così dettagliati:

Dettaglio gestione di competenza	2015
Riscossioni	5.601.583,68
Pagamenti	5.047.606,00
Differenza	553.977,68
Residui attivi	574.160,94
Residui passivi	1.159.267,14
Differenza	- 585.106,20
Totale avanzo di competenza	31.128,52

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, al netto della quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Equilibrio di parte corrente			
	2013	2014	2015
Entrate Titolo I	4.428.842,73	4.497.682,51	4.043.485,51
Entrate Titolo II	623.248,45	187.788,95	223.081,26
Entrate Titolo III	477.770,57	473.650,88	645.869,94
Totale Titoli (I+II+III)	5.529.861,75	5.159.122,34	4.912.436,71
Spese Titolo I	5.143.766,56	4.319.758,87	4.336.855,26
Spese per rimborso di prestiti Titolo III	350.234,23	351.160,51	371.059,76
Saldo di parte corrente	74.351,00	488.202,96	204.521,68
Entrate Titolo IV	737.794,55	476.058,30	683.721,24
Entrate Titolo V Cat.3	0,00	0,00	
Totale Titoli IV e V	737.794,55	476.058,30	683.721,24
Spese Titolo II	810.998,58	622.995,82	918.371,45
Saldo di parte capitale	-73.204,03	-146.937,52	-234.650,21

L'Avanzo di amministrazione applicato al bilancio in parte investimenti è di Euro 286.811,18=.

F.P.V. per Spese correnti: 50.061,66;

F.P.V. per spese in conto capitale 182.284,64

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi a destinazione vincolata dalla Regione	61.294,40	61.294,40
Per contributi a destinazione vincolata dalla Regione Progetto Focus	3.500,00	3.500,00
Per contributi a destinazione vincolata dalla Regione sostegno locazione	16.620,62	16.620,62
Per contributi c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari (Edilizia Scolastica)	209.710,20	209.710,20
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	38.637,16	38.637,16
Per contributi in conto capitale	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	329.762,38	329.762,38

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	Importo	Spese	Importo
Recupero evasione tributaria	24.232,81	Oneri straordinari della gestione corrente (rimborso tributi ed entrate comunali)	12.423,35
Canoni concessioni pluriennali	0,00	Differenza di morosità non coperte dal fondo sociale regionale (art.20 L.R.3/2010)	0,00
Sanzioni codice della strada	56.326,91	Organizzazione manifestazioni e contributi ad associazioni	22.678,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	Sentenze esecutive ed atti equiparati (incarichi legali e fondo ufficio legale)	0,00
Compartecipazione lotta all'evasione	0,00	Interventi a carattere assistenziale per sussidiarietà	18.012,59
Contributi per manifestazioni	0,00	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	0,00
		Incarichi esterni per collaudi ed accertamenti, ispezioni e sopralluoghi	25.467,84
		Destinazione 50% sanzioni cds ai sensi del D.Lgs. 285/92	5.561,65
		Fondo ufficio tributi	1.022,10
		Utilizzo fondo di riserva	0,00
Totale	80.559,72	Totale	85.165,53
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive			- 4.605,81

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di €1.319.951,07 come risulta dai seguenti elementi:

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1/01/2015			1.377.765,57
Riscossioni	862.400,30	5.601.583,68	6.463.983,98
Pagamenti	1.006.283,81	5.047.606,00	6.053.889,81
Fondo di cassa al 31/12/2015			1.787.859,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2015			0,00
Residui attivi	294.969,91	574.160,94	869.130,85
Residui passivi	177.772,38	1.159.267,14	1.337.039,52
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015			1.319.951,07

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione	506,189,36	980.485,41	1.032.267,16
di cui:			
Vincolato	0,00	179.178,28	0,00
Per fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
Per finanziamento spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Per fondo di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Non vincolato	506.189,36	801.307,13	1.032.267,16

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2016 dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2015 si ribadisce che, come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del TUEL, l'avanzo di amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza	+	6.175.744,62
Totale impegni di competenza	-	6.206.873,14
Saldo gestione di competenza	+	-31.128,52

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	4.474,72
Minori residui attivi riaccertati	-	79.218,08
Minori residui passivi riaccertati	+	445.337,54
Saldo gestione residui	+	370.594,18

Riepilogo		
Saldo gestione di competenza	+	-31.128,52
Saldo gestione residui	+	370.594,18
Avanzo esercizi precedenti applicato	+	286.811,18
Avanzo esercizi precedenti non applicato	+	693.674,23
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015	+	1.319.951,07

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2013	2014	2015
Titolo I - Entrate tributarie	4.428.842,73	4.497.682,51	4.043.485,51
Titolo II - Trasferimenti	623.248,45	187.788,95	223.081,26
Titolo III - Entrate extra tributarie	477.770,57	473.650,88	645.869,94
Titolo IV - Entrate da trasf. c/capitale	737.794,55	476.058,30	683.721,24
Titolo V - Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Entrate da servizi c/terzi	337.965,95	328.677,13	579.586,67
Totale entrate	6.605.622,25	5.963.857,77	6.175.744,62

Spese	2013	2014	2015
Titolo I - Spese correnti	5.143.766,56	4.319.758,87	4.336.855,26
Titolo II - Spese in conto capitale	810.998,58	622.995,82	919.371,45
Titolo III Rimborso di prestiti	350.234,23	351.160,51	371.059,76
Titolo IV Spese per servizi c/terzi	337.965,95	328.677,13	579.586,67
Totale spese	6.642.965,32	5.622.592,33	6.206.873,14

Avanzo (Disavanzo) di competenza	-37.343,07	341.265,44	-31.128,52
Avanzo di amministrazione applicato	60.000,00	55.000,00	286.811,18
Saldo	22.656,93	396.265,44	255.682,66

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista (dati in migliaia):

Individuazione obiettivo 2015 (Dati in migliaia di Euro)	
SALDO OBIETTIVO (comma 1 dell'articolo 1 DL n. 78/2015)	211
Accantonamento annuale al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (Valore finale)	107
Attribuzione spazi finanziari ai sensi del c.2 art.1 DL N.78/2015	-41
Saldo obiettivo finale	63
Verifica rispetto obiettivo 2015	
Accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	4.910
Riscossioni titolo IV al netto esclusioni	530
Totale entrate finali	5.440
Impegni titolo I al netto esclusioni	4.338

FCDE Stanziamento definitivo di competenza	107
Pagamenti titolo II al netto esclusioni	766
Totale spese finali	4.445
Saldo finanziario di competenza mista	229

L'ente ha provveduto in data 23/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze con Prot. N. 5419 del 23/03/2016.

Analisi delle principali poste

Entrate tributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Categoria I – Imposte			
I.M.U.	1.444.011,13	1.121.402,93	761.825,08
IMU – ICI recupero evasione	36.525,67	38.976,26	24.232,81
T.A.S.I.	0,00	649.453,39	643.423,62
Addizionale Comunale Irpef	806.948,20	830.000,00	838.000,00
Imposta sulla pubblicità	47.973,14	37.071,25	38.341,60
Altre imposte	875.983,69	636,33	62,51
Totale categoria I	3.211.441,83	2.677.540,16	2.305.885,65
Categoria II – Tasse			
TARES/TARI	1.140.257,60	1.160.100,00	1.145.776,74
TOSAP	54.262,40	57.535,43	72.219,66
Altre tasse	450,24	20,12	0,00
Totale categoria II	1.194.970,24	1.217.655,55	1.217.996,40
Categoria III – Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	22.430,66	23.020,56	21.103,46
Fondo di solidarietà comunale	0,00	560.294,00	498.500,00
Altri tributi propri	0,00	19.172,24	0,00
Totale categoria III	22.430,66	602.486,80	519.603,46
Totale entrate tributarie	4.428.842,73	4.497.682,51	4.043.485,51

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il revisore rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI-IMU	30.000,00	24.232,81	20.269,04
Recupero evasione TARI/TARES	0,00	0,00	0,00
Totale	30.000,00	24.232,81	20.269,04

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
425.558,59	202.895,29	233.343,72

L'ente ha utilizzato in misura modesta, e comunque nei limiti di legge stabiliti, i proventi derivanti dagli oneri di urbanizzazione a finanziamento della spesa corrente.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	466.951,47	122.878,78	121.396,83
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	77.055,20	18.972,31	90.122,45
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate	8.935,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	70.306,78	45.937,86	11.561,98
Totale	623.248,45	187.788,95	223.081,26

Entrate Extra tributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	187.345,63	184.843,75	192.193,12
Proventi dei beni dell'ente	122.001,67	102.362,02	137.700,00
Interessi su anticipazioni e crediti	1.264,78	568,71	0,00
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	167.158,49	185.876,40	315.976,82
Totale entrate extra tributarie	477.770,57	473.650,88	645.869,94

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 18/02/2013), ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

	Proventi	Costi	Saldo	% copertura realizzata
Asilo nido (costi al 50%)	0,00			
Asilo nido (costi effettivi)	0,00	73.040,40	-73.040,40	0,00%
Mense scolastiche	25.483,28	58.960,86	-33.477,57	43,00%
Trasporto alunni	59.331,85	230.305,75	-170.973,90	26,00%
Impianti sportivi	7.144,00	66.065,25	-58.921,25	11,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt.142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	2013*	2014*	2015
Accertamento	40.268,56	47.361,68	56.326,91
Riscossione	39.283,96	46.665,78	46.717,40

*Negli anni suddetti l'ente ha operato, per ragioni prudenziali, con il metodo per cassa.

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa corrente	38.734,85	41.350,47	23.840,69
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

<i>Residui attivi al 1/01/2015</i>	<i>695,90</i>
<i>Residui riscossi nel 2015</i>	<i>695,90</i>
<i>Residui eliminati o riaccertati</i>	<i>0,00</i>
<i>Residui al 31/12/2015</i>	<i>0,00</i>

Spese correnti

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

	2013	2013	2015
01 – Personale	1.074.475,67	1.029.437,24	1.002.353,01
02 – Acquisto di beni	157.266,70	143.249,35	139.371,87
03 – Prestazioni di servizi	1.347.996,01	1.249.256,33	1.215.352,37
04 – Utilizzo di beni di terzi	1.748,59	1.754,34	1.755,09
05 – Trasferimenti	2.305.841,66	1.650.913,75	1.750.888,35
06 – Interessi passivi o oneri finanziari diversi	160.204,53	141.216,93	121.103,72
07 – Imposte e tasse	81.540,87	81.896,86	95.126,38
08 – Oneri straordinari della gestione corrente	14.692,53	22.034,07	10.904,47
Totale spese correnti	5.143.766,56	4.319.758,87	4.336.855,26

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 (l'ente non ha effettuato 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, come da allegato prospetto 1;

Ai sensi dell'art.91 del TUEL e dell'art.35, comma 4, del D.Lgs. 165/01, il Revisore ha espresso parere favorevole sulla Deliberazione di G.C. n.72 del 17/06/2015 inerente la dotazione organica e programma triennale del fabbisogno del personale dipendente anni 2015-2016-2017.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014. Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Si riscontra nell'anno 2015 la mobilità in uscita del comandante dei vigili urbani in posizione organizzativa, sostituita con personale in comando/distacco G.C. N. 119/2015 ed una cessazione di personale Cat.B.

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

Le somme impegnate nell'anno 2014 sono le seguenti:

Tipologia	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	Economie (+) Sforamento (-)
Studi e consulenze	0,00	84%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.500,00	80%	700,00	694,41	5,59
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00	0,00
Missioni	3.100,00	50%	1.550,00	180,00	970,00
Formazione	4.460,00	50%	2.230,00	1.256,00	974,00
Acquisti manutenzione, noleggio ed esercizio autovetture	26.400,00	20%	21.120,00	7.700,00	13.420,00
			25.600,00	9.830,41	15.769,59

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012 ovvero trattasi di affidamenti sostenuti per la soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici.

Interessi passivi ed oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015 ammonta ad € 121.103,72

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo anno precedente (2013) per Euro 5.635.180,64 l'incidenza degli interessi passivi è del 2,15 %.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

L'ente non ha sostenuto spese per acquisto immobili e, pertanto, rispetta i limiti disposti dall'art.1, comma 138, della Legge 228 del 24/12/2012

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 228 del 24/12/2012.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri	
Avanzo di amministrazione	286.811,18
Avanzo Economico	0,00
Oneri di urbanizzazione	233.343,72
Concessioni cimiteriali	36.880,00
Totale	557.037,90
Mezzi di terzi	
Mutui	0,00
Contributi statali	209.710,20
Contributi regionali	100.467,84
Contributi provinciali	0,00
Contributi da altri enti pubblici	85.819,48
Contributi da privati	17.500,00
Totale	413.497,52
Totale risorse	970.535,42
Impieghi al titolo II della spesa	919.371,45

Indebitamento e gestione del debito

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art.204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Controllo limite art.204	2013	2013	2015
		3,86%	3,44%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	3.114.504,55	2.764.270,32	2.413.109,81
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	350.234,23	351.160,51	371.059,76
Estinzioni anticipate e riduzioni			
Altre variazioni +/-	0,00	-0,00	- 0,00
Totale fine anno	2.764.270,32	2.413.109,81	2.042.050,05

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	160.204,53	141.216,93	121.103,72
Quota capitale	350.234,23	351.160,51	371.059,76
Totale fine anno	510.438,76	492.377,44	492.377,48

Analisi della gestione dei residui

Il Revisore dei Conti ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi di cui agli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L.

I residui attivi e passivi esistenti al 1/01/2015 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 T.U.E.L., dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale residui accertati
Titolo I	858.092,68	709.042,62	4.474,72	153.524,78	249.304,53	402.829,31
Titolo II	58.618,33	36.257,38	-225,00	223.081,26	0,00	22.135,95
Titolo III	64.589,36	60.596,28	-3.993,08	0,00	120.826,42	120.826,42
Titolo IV	236.161,55	50.281,69	-75.000,00	110.879,86	204.029,99	314.909,85
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	14.651,65	6.222,33	0,00	8.429,32	0,00	8.429,32
Totale	1.232.113,57	862.400,30	-74.743,36	294.969,91	574.160,94	869.130,85

Residui passivi	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale residui impegnati
Titolo I	1.027.159,92	722.101,10	173.937,02	131.121,80	693.131,20	824.253,00
Titolo II	554.652,12	243.145,40	267.962,64	43.544,08	396.106,13	439.650,21
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	47.581,69	41.037,31	3.437,88	3.106,50	70.029,81	73.136,31
Totale	1.629.393,73	1.006.283,81	445.337,54	177.772,38	1.159.267,14	1.337.39,52

Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	4.474,72
Minori residui attivi	79.218,08
Minori residui passivi	445.337,54
Saldo gestione residui	370.594,18

Sintesi delle variazioni per gestione	
Gestione corrente	174.193,66
Gestione in conto capitale	192.962,64
Gestione servizi c/terzi	3.437,88
Verifica saldo gestione residui attivi	370.594,18

- l'ente ha proceduto alla cancellazione di residui attivi per un importo di € 79.218,08 bilanciato dall'eliminazione di residui passivi per complessivi euro 445.337,54=;

Nel conto del bilancio dell'anno 2015 non risultano residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010.

Analisi "anzianità" dei residui

Residui	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
TITOLO I			-	55.188,54	98.336,24	249.304,53	402.829,31
TITOLO II		3.342,50			18.793,45		22.135,95
TITOLO III			-	-		120.826,42	120.826,42
TITOLO IV				8.034,74	102.845,12	204.029,99	314.909,85
TITOLO V							-
TITOLO VI				-	8.429,32		8.429,32
Totale	-	3.342,50	-	63.223,28	228.404,13	574.160,94	869.130,85

Residui	2010 e prec.	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
TITOLO I	2.240,44	3.586,24	6.357,66	49.856,22	62.433,25	739.779,19	864.253,00
TITOLO II		2.820,56	1.779,20	17.476,01	21.468,31	396.106,13	439.650,21
TITOLO III				-	-		-
TITOLO IV	1.375,00				1.731,50	70.029,81	73.136,31
Totale	3.615,44	6.406,80	8.136,86	67.332,23	85.633,06	1.205.915,13	1.377.039,52

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
0,00	0,00	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:

- non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata, la verifica ed asseverazione dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015 con la società partecipata A.F.P come da nota informativa asseverata ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012.

Il Revisore, si riserva di procedere ad ulteriore asseverazione, non appena perverranno i dati comunicati dalle altre società vistate dagli organi di controllo e comunque entro la fine dell'esercizio 2016.

Alla presente si allega una nota riepilogativa della situazione esistente alla data odierna, con riserva di acquisire l'ulteriore documentazione come sopra detto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'ente non ha effettuato nuove esternalizzazione di servizi ad organismi partecipati.

Nel mese di marzo 2016 è stata aggiornato con provvedimento del sindaco il piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute.

Tempestività dei pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato le misure previste dall'art. 9 del D.L. n.78 del 1/07/2009, convertito con modificazioni dalla Legge 3/08/2009 n.102 per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'Ente.

L'art.41, comma 2, del D.L. 66/2014 sanziona le amministrazioni che registrano tempi medi nei pagamenti superiori a 90 giorni nel 2014 ed a 60 giorni nell'anno 2015, vietando dall'anno successivo l'assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' vietato anche stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del blocco della assunzioni.

Il tempo medio di pagamento nell'anno 2015 è rispettato come meglio specificato nel documento pubblicato sul sito internet del Comune; pertanto, l'ente non è sanzionabile ai sensi dell'art.41, comma 2, D.L. 66/2014.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dal rendiconto 2015 emerge che l'Ente rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale approvati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato allo stesso consuntivo.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30.01.2015, allegando i documenti di cui al 2° comma del citato art. 233:

Tesoriere	Istituto di Credito	UBI Banca Regionale Europea
Economo	Lerda Gabriella	
<u>Agenti Contabili</u> :	Armando Silvio, Maisa Fausto.	

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi (secondo i criteri di competenza economica) così sintetizzati:

	2013	2013	2015
A - Proventi della gestione	5.823.267,39	5.383.842,99	5.138.295,44
B - Costi della gestione	5.017.471,36	4.239.382,83	4.240.449,41
Risultato della gestione	805.796,03	1.144.460,16	897.846,03
C - Proventi ed oneri da partecipate	-634.479,00	-631.000	-685.997,05
Risultato della gestione operativa	171.317,03	513.460,16	211.848,98
D - Proventi ed oneri finanziari	-158.939,75	-140.648,22	-121.103,72
E - Proventi ed oneri straordinari	48.812,44	105.930,21	199.450,53
Risultato economico di esercizio	61.189,72	478.742,15	290.195,79

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103 del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015, si rileva che:

- il risultato della gestione operativa di Euro 211.848,98 risulta positivo, ma in riduzione rispetto l'esercizio precedente, ciò è dovuto alla tempistica della trattenuta sul gettito IMU effettuata dall'Agenzia delle entrate e riferita all'esercizio precedente che prudenzialmente era stata vincolata con l'avanzo di amministrazione.
- il risultato economico depurato delle parte straordinaria (E) presenta un saldo di 290.195,79 sostanzialmente in linea rispetto al risultato del precedente esercizio per quanto detto in precedenza.

Il Revisore dei conti, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Proventi	Parziali	Totali
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze del passivo:		177.374,90
- per minori debiti di funzionamento	177.374,90	

- per minori conferimenti	0,00	
- per minori debiti per somme anticipate da terzi	0,00	
Sopravvenienze attive		79.474,72
Proventi straordinari		36.880,00
Totale proventi straordinari		293.729,62
Oneri		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari:		15.061,01
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	0,00	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi	0,00	
- da accantonamento per svalutazione crediti	0,00	
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	15.061,01	
Insussistenze attivo:		79.218,08
- per minori crediti	79.218,08	
- per riduzione valore immobilizzazioni	0,00	
Sopravvenienze passive		0,00
Totale oneri straordinari		199.450,53

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio ed i risultati economici, è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E22 del conto economico come *"Insussistenze del passivo"* dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E25 del conto economico come *"Insussistenze dell'attivo"* dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (E28).

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	769.371,31	11.178,04	-57.043,76	723.505,59
Immobilizzazioni materiali	17.851.274,04	755.232,68	-672.118,79	17.934.387,93
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni	18.620.645,35	766.410,72	-729.162,55	18.657.893,52
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.247.447,57	-288.239,36	-90.077,36	869.130,85
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.377.765,57	410.094,17	0,00	1.787.859,74
Totale attivo circolante	2.625.213,14	121.854,81	-90.077,36	2.656.990,59
Ratei e risconti	27.081,65	3.406,62	0,00	30.488,27
Totale dell'attivo	21.272.940,14	891.672,15	-819.239,91	21.345.372,38
Conti d'ordine	554.652,12	152.960,73	-267.962,64	440.650,21
Passivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Patrimonio netto	9.034.389,11	0,00	290.195,79	9.324.584,90
Conferimenti	8.357.807,31	646.841,24	-326.453,82	8.678.194,73
Debiti di finanziamento	2.800.195,42	-371.059,76	0,00	2.429.135,66
Debiti di funzionamento	1.027.159,92	-28.969,90	-173.937,02	824.253,00
Debiti per anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	5.806,69	0,00	0,00	5.806,69
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	21.272.940,14	301.399,17	-228.966,93	21.345.372,38
Conti d'ordine	554.652,12	152.960,73	-267.962,64	439.650,21

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2015 ha evidenziato:

Attivo

- le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art.230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n.3. I valori iscritti trovano

corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

- l'ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario; al riguardo, esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato dell'effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.
- nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).
- è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 ed il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.
- risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per Iva. Il saldo risultante è quello indicato nel seguente prospetto:

Credito Iva anno precedente	34.961,34
Utilizzo credito in compensazione	15.334,00
Iva a credito 2015	0,00
Iva a debito 2015	25.595,09
Versamenti Iva effettuati nell'anno	0,00
Debito Iva al 31/12/2015 indicato nel conto del patrimonio	10.261,09

- è stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

Passivo

- la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.
- i conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (Titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetti di finanziamento.
- per i debiti di finanziamento è stata verificata:
 1. la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
 2. le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.
- per i debiti di funzionamento il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.
- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

- L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015, ove previsto, deve corrispondere ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore attesta che la Giunta ha redatto la relazione di cui all'art. 231 del T.U.E.L. approvata con deliberazione N. 51 del 7/4/2016

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, accerta:

- a) l'assenza di irregolarità contabili e finanziarie;
- b) l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- c) il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*);

RACCOMANDAZIONI

Il Revisore raccomanda a tutti gli uffici e servizi di proseguire negli sforzi tendenti ad evitare, come per il passato, il ricorso all'anticipazione di tesoreria.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato, proposto e raccomandato, 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 DEI CONTI

Dr. Vito Continella