

# **Comune di Pavone Canavese**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 10 del 5 aprile 2016**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015**

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

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

### **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 Pavone Canavese (TO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pavone Canavese, lì 5 aprile 2016

L'organo di revisione  
Rag. Pier Luigi SANINO

# Comune di Pavone Canavese

Città Metropolitana di Torino

## 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

RAG. PIER LUIGI SANINO

## **INTRODUZIONE**

**Il sottoscritto** Rag. Pier Luigi SANINO, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 30.04.2015;

- ◆ ricevuta in data 4.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 1.04.2016, 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 economico;
- c) 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);
  - 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);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - 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);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 15.06.2001;

### **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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.07.2015, con delibera n. 31;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 22.03.2016 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. 2058 reversali e n. 2100 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;

- 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, UNICREDIT S.p.A., 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:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			816.053,29
Riscossioni	437.017,91	2.703.003,26	3.140.021,17
Pagamenti	403.128,55	2.699.201,95	3.102.330,50
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>853.743,96</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>853.743,96</b>
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	853.743,96
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

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	<b>2012</b>	<b>2013</b>
		<b>2014</b>	
<b>Disponibilità</b>		338.037,17	498.836,86
<b>Anticipazioni</b>		658.107,72	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00

### **Cassa vincolata**

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, in quanto insussistente.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato alla Tesoreria comunale l'insussistenza della cassa

vincolata.

Al 31.12.2015 non sussiste la presenza di cassa vincolata.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 150.968,69, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		3.623.287,10	3.233.008,44	3.274.159,33
Impegni di competenza		3.565.297,76	2.927.532,09	3.123.190,64
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>57.989,34</b>	<b>305.476,35</b>	<b>150.968,69</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	2.703.003,26
Pagamenti	(-)	2.699.201,95
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.801,31
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	571.156,07
Residui passivi	(-)	423.988,69
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	147.167,38
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>150.968,69</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	2.303.068,62	2.317.110,32	2.300.877,01
Entrate titolo II	420.719,35	78.289,94	54.880,69
Entrate titolo III	416.453,42	413.495,16	389.359,45
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.140.241,39</b>	<b>2.808.895,42</b>	<b>2.745.117,15</b>
Spese titolo I (B)	2.910.163,92	2.412.122,67	2.414.065,59
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	185.361,60	194.872,87	189.242,22
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>44.715,87</b>	<b>201.899,88</b>	<b>141.809,34</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>52.871,20</b>
FPV di parte corrente finale (-)			<b>40.402,64</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.468,56</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>			6.739,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	7.789,70	718,58	13.151,65
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (recupero evasione)	7.789,70	718,58	13.151,65
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>36.926,17</b>	<b>201.181,30</b>	<b>147.865,25</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	256.040,20	200.795,05	152.069,52
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>256.040,20</b>	<b>200.795,05</b>	<b>152.069,52</b>
Spese titolo II (N)	242.766,82	97.218,58	142.910,17
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>13.273,38</b>	<b>103.576,47</b>	<b>9.159,35</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	7.789,70	718,58	13.151,65
FPV conto capitale iniziale (+) (I)			77.752,59
FPV conto capitale finale(-) (II)			329.254,02
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)	6.673,00	0,00	264.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-II-L+Q)</b>	<b>27.736,08</b>	<b>104.295,05</b>	<b>34.809,57</b>

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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	8.556,71	8.556,69
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	13.000,00	13.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>21.556,71</b>	<b>21.556,69</b>

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

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 901.306,89, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			816.053,29
RISCOSSIONI	437.017,91	2.703.003,26	3.140.021,17
PAGAMENTI	403.128,55	2.699.201,95	3.102.330,50
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>853.743,96</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>853.743,96</b>
RESIDUI ATTIVI	328.218,77	571.156,07	899.374,84
RESIDUI PASSIVI	58.166,56	423.988,69	482.155,25
<i>Differenza</i>			<b>417.219,59</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			40.402,64
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			329.254,02
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>901.306,89</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
			11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	437.422,10	984.651,98	901.306,89
di cui:			
a) parte accantonata FCDE		151.840,53	250.417,37
b) Parte vincolata	127.111,71	22.716,01	23.409,88
c) Parte destinata	35.863,69	191.001,67	21.558,16
e) Parte disponibile (+/-) *	274.446,70	619.093,77	605.921,48

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.128,88
vincoli derivanti da trasferimenti	20.281,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>23.409,88</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	250.417,37
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>250.417,37</b>

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

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di am m.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	6.739,00					6.739,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		203.000,00			61.000,00	264.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>6.739,00</b>	<b>203.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61.000,00</b>	<b>270.739,00</b>

### Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	988.627,10	437.017,91	328.218,77	- 223.390,42
Residui passivi	954.901,03	403.128,55	58.166,56	- 493.605,92

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

Totale accertamenti di competenza (+)		3.274.159,33		
Totale impegni di competenza (-)		3.123.190,64		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>150.968,69</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		1.190,31		
Minori residui attivi riaccertati (-)		208.597,73		
Minori residui passivi riaccertati (+)		342.750,30		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>135.342,88</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		150.968,69		
SALDO GESTIONE RESIDUI		135.342,88		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		270.739,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		713.912,98		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		-40.402,64		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE		-329.254,02		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>901.306,89</b>		

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' 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:

<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2956
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2604
3	SALDO FINANZIARIO	352
4	SALDO OBIETTIVO 2015	165
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	165
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	187

L'ente ha provveduto in data 23.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## 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:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	762.980,00	506.000,00	505.624,86
I.M.U. recupero evasione	0,00	143,00	2.984,28
I.C.I. recupero evasione	27.859,19	13.836,00	37.462,28
T.A.S.I.	0,00	335.000,00	340.186,78
Addizionale I.R.P.E.F.	398.500,00	393.122,83	393.103,00
Imposta comunale sulla pubblicità	48.104,09	38.963,60	37.907,49
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	1.955,52	0,00	0,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.239.398,80</b>	<b>1.287.065,43</b>	<b>1.317.268,69</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	669.987,82	696.763,46	719.650,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	22.413,00	9.354,00	17.992,31
Tassa concorsi		0,00	0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>692.400,82</b>	<b>706.117,46</b>	<b>737.642,31</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.769,00	2.622,16	3.619,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	349.500,00	313.000,00	240.000,00
Assegn. Statali Fuori Patto	18.000,00	8.305,27	2.347,01
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>371.269,00</b>	<b>323.927,43</b>	<b>245.966,01</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.303.068,62</b>	<b>2.317.110,32</b>	<b>2.300.877,01</b>

### 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 e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	25.560,00	40.446,56	158,24%	25.161,53	62,21%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	15.000,00	17.992,31	119,95%	8.388,00	46,62%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00	
<b>Totale</b>	<b>40.560,00</b>	<b>58.438,87</b>	<b>144,08%</b>	<b>33.549,53</b>	<b>57,41%</b>

In merito si osserva che l'accertamento sulla competenza è stato eseguito in applicazione dei nuovi principi di competenza potenziata dettati dal D.Lgs. n. 118/2011 – Allegato 4/2.

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		12.775,60	100,00%
Residui riscossi nel 2015		1.839,00	14,39%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		10.936,60	85,61%
Residui della competenza		24.889,34	
Residui totali		35.825,94	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
€ 104.440,20	€ 69.515,20	€ 27.569,52

Tali contributi sono stati esclusivamente destinati agli investimenti.

**Non risultano somme rimaste a residuo al 01.01.2015.**

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	368.190,72	50.496,28	2.041,66
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	15.875,62	0,00	30.792,71
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	11.258,46	10.283,78	5.102,76
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	25.394,55	17.509,88	16.943,56
<b>Totale</b>	<b>420.719,35</b>	<b>78.289,94</b>	<b>54.880,69</b>

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	226.545,69	239.643,89	270.901,80
Proventi dei beni dell'ente	55.046,68	54.923,46	42.074,73
Interessi su anticip.ni e crediti	1.537,49	680,14	280,40
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	133.323,56	118.247,67	76.102,52
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>416.453,42</b>	<b>413.495,16</b>	<b>389.359,45</b>

### **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.

23					
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Servizio pre-post scuola	8.352,29	11.000,00	-2.647,71	75,93%	81,82%
Trasporto alunni	6.000,00	31.692,00	-25.692,00	18,93%	18,93%
Centro estivo	10.838,60	15.031,00	-4.192,40	72,11%	66,46%
Mense scolastiche	148.327,00	181.480,60	-33.153,60	81,73%	83,24%
Refezione centro anziani	4.332,10	7.116,00	-2.783,90	60,88%	66,95%
Servizio pasti a domicilio	2.071,00	2.138,00	-67,00	96,87%	
Casa per ferie	772,00	772,00	0,00	100,00%	100,00%
<b>Totali</b>	<b>180.692,99</b>	<b>249.229,60</b>	<b>-68.536,61</b>	<b>72,50%</b>	

### **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2013	2014	2015
accertamento	7.565,90	3.331,00	23.603,30
riscossione	7.229,60	3.133,20	10.411,00
%riscossione	95,56	94,06	44,11

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
25	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	7.565,90	3.331,00	23.603,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	7.565,90	3.331,00	23.603,30
destinazione a spesa corrente vincolata	7.565,90	3.331,00	23.603,30
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	197,80	100,00%
Residui riscossi nel 2015	197,80	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	13.192,30	
Residui totali	13.192,30	

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di Euro 12.848,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: in seguito al nuovo contratto di locazione del terreno che ha visto ridurre notevolmente il canone (oltre € 4.000,00) e non si sono conseguiti introiti dalla vendita di lotti boschivi (oltre € 7.000,00).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	3.375,88	100,00%
Residui riscossi nel 2015	1.834,68	54,35%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.541,20	45,65%
Residui della competenza	3.877,12	
Residui totali	5.418,32	

### **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	568.445,35	542.276,50	510.889,22
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	50.428,61	29.517,70	35.640,92
03 -	Prestazioni di servizi	1.475.987,25	1.411.842,23	1.420.188,23
04 -	Utilizzo di beni di terzi	38.119,07	33.170,57	33.501,47
05 -	Trasferimenti	568.989,14	228.151,53	227.973,74
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	128.633,82	119.122,55	109.372,92
07 -	Imposte e tasse	58.436,02	41.345,17	51.583,36
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	21.124,66	6.696,42	24.915,73
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>		<b>2.910.163,92</b>	<b>2.412.122,67</b>	<b>2.414.065,59</b>

### 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. 1 comma 557 e 557 quater 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 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.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	627.156,16	510.889,22
spese incluse nell'int.03-05	33.544,30	61.589,12
irap	40.355,22	32.937,80
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>701.055,68</b>	<b>605.416,14</b>
spese escluse	73.011,61	37.150,06
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>628.044,07</b>	<b>568.266,08</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>2.645.371,42</b>	<b>2.414.065,59</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>23,74%</b>	<b>23,54%</b>

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
			32
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	16	15	15
spesa per personale	568.445,00	542.277,00	510.889,22
spesa corrente	2.910.163,92	2.412.122,67	2.414.065,59
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35.527,81</b>	<b>36.151,80</b>	<b>34.059,28</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>19,53%</b>	<b>22,48%</b>	<b>21,16%</b>

### Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

				33
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	31.177,82	31.177,82	31.627,22	
Risorse variabili	11.708,01	6.708,01	5.864,51	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis				
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni				
<b>Totale FONDO</b>	<b>42.885,83</b>	<b>37.885,83</b>	<b>37.491,73</b>	
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	0,00	0,00	0,00	
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,5444%	6,9864%	7,3385%	

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai

criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

### **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 risulta dal seguente prospetto e rispetta i limiti previsti dalla normativa.

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	1.713,60	84,00%	274,18	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.349,80	80,00%	469,96	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	8.700,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	846,15	50,00%	423,08	150,00	0,00
Formazione	1.200,00	50,00%	600,00	600,00	0,00

34

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

#### **Spese di rappresentanza**

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2015, 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.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 109.372,92 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4.627%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,985%.

### **Spese in conto capitale**

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

Somma stanziata nel bilancio di previsione 2015 pari a Euro 875.752,59

Somma impegnata nel rendiconto 2015 pari a Euro 142.910,17

Somma reimputata agli esercizi successivi mediante il riaccertamento ordinario pari a Euro 331.450,02

La differenza tra gli stanziamenti e gli impegni/reimputazioni è dovuta ad opere previste ma non avviate sia per la mancata realizzazione delle risorse destinate a tali investimenti sia in relazione ai vincoli del rispetto del patto di stabilità.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non risulta impegnata alcuna spesa per acquisto immobili e pertanto 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.

## **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.

### **Metodo semplificato**

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	151840,53
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	50.000,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	201840,53

### **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato 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.

Il fondo è stato calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato ed ammonta a **Euro 250.417,37**.

Non è stata pertanto applicata la facoltà concessa dal DM 20/05/2015 che autorizzava l'inserimento di un FCDE nella stessa misura percentuale ridotta con cui era stato calcolato l'accantonamento nel bilancio di previsione 2015 (36%).

### **Fondi spese e rischi futuri**

Non risultano somme accantonate a tale titolo.

### **Fondo contenziosi**

Non risultano somme accantonate a tale titolo.

### **Fondo perdite società partecipate**

Non risultano somme accantonate a tale titolo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di **Euro 3.128,88** sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	4,24%	3,99%	3,48%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	2.744.067,00	2.558.705,40	2.363.832,53
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	185.361,60	194.872,87	189.242,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.558.705,40</b>	<b>2.363.832,53</b>	<b>2.174.590,31</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.954,00	3.929,00	3.896,00
Debito medio per abitante	647,12	601,64	558,16

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	128.633,82	119.122,55	109.372,92
Quota capitale	185.361,60	194.872,87	189.242,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>313.995,42</b>	<b>313.995,42</b>	<b>298.615,14</b>

Non risultano utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 nessun 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. 21 del 30.04.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 22.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 227,97:

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 3.756,75.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

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

## Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	775.553,24	415.398,57	291.750,34	707.148,91	-68.404,33
C/capitale Tit. IV, V	177.254,60	15.000,00	7.254,60	22.254,60	-155.000,00
Servizi c/terzi Tit. VI	35.819,26	6.619,34	29.213,83	35.833,17	13,91
<b>Totale</b>	<b>988.627,10</b>	<b>437.017,91</b>	<b>328.218,77</b>	<b>765.236,68</b>	<b>-223.390,42</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	597.200,93	374.833,85	41.601,41	416.435,26	-180.765,67
C/capitale Tit. II	323.349,26	11.036,16		11.036,16	-312.313,10
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	34.350,84	17.258,54	16.565,15	33.823,69	-527,15
<b>Totale</b>	<b>954.901,03</b>	<b>403.128,55</b>	<b>58.166,56</b>	<b>461.295,11</b>	<b>-493.605,92</b>

## Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.190,31
Minori residui attivi	224.580,73
Minori residui passivi	493.605,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>270.215,50</b>
Economie da riaccertamento straordinario dei residui passivi	150.855,62
Economie da riaccertamento straordinario dei residui attivi	15.983,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>135.342,88</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Non risultano debiti fuori bilancio relativi al 2015 e ciascun responsabile dei servizi ne ha dato atto nella propria relazione.

## **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.

Gli Enti che hanno certificato con nota asseverata dal rispettivo organo di revisione sono i seguenti:

- **Società Canavesana Servizi SpA:**

Certificazione pervenuta in data 4.02.2016 – Prot. n. 1026, con dati coincidenti.

- **Società Metropolitana Acque Torino SpA – SMAT Spa:**

Certificazione pervenuta in data 22.03.2016 – Prot. n. 2648, con dati coincidenti.

- **Consorzio Servizi Sociali IN.RE.TE**

Certificazione pervenuta in data 29.03.2016 – Prot. n. 2917, con dati non coincidenti. Nella nota si è dato atto delle motivazioni che giustificano la mancata coincidenza dei dati e dei provvedimenti che si adotteranno per procedere alla relativa riconciliazione.

- **Consorzio Canavesano Ambiente:**

Certificazione non pervenuta. L'Ente procederà a sollecitare il rispetto dell'adempimento.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

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

### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016) alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

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

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

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

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

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL .

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- Entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- Spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
				50
		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	3.138.703,90	2.800.674,50	2.744.836,75
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	3.138.314,34	2.666.520,83	2.529.310,29
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>389,56</b>	<b>134.153,67</b>	<b>215.526,46</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			-120.266,52
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>389,56</b>	<b>134.153,67</b>	<b>95.259,94</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-127.096,33	-118.442,41	-109.092,52
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-52.890,49	49.812,88	24.593,28
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-179.597,26</b>	<b>65.524,14</b>	<b>10.760,70</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

L'organo di revisione, 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.

## 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:

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
				54
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	11.476.407,65	59.434,82	-372.614,72	11.163.227,75
Immobilizzazioni finanziarie	60.738,04		-1.569,78	59.168,26
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>11.537.145,69</b>	<b>59.434,82</b>	<b>-374.184,50</b>	<b>11.222.396,01</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	988.627,10	136.322,16	-224.866,42	900.082,84
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	816.053,29	37.690,67		853.743,96
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.804.680,39</b>	<b>174.012,83</b>	<b>-224.866,42</b>	<b>1.753.826,80</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>79,13</b>		<b>-79,13</b>	<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>13.341.905,21</b>	<b>233.447,65</b>	<b>-599.130,05</b>	<b>12.976.222,81</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<i>323.349,26</i>	<i>2.861,72</i>	<i>-312.313,10</i>	<i>13.897,88</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.902.485,86</b>		<b>10.760,70</b>	<b>4.913.246,56</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>3.330.815,68</b>	<b>132.569,52</b>	<b>-105.000,00</b>	<b>3.358.385,20</b>
Debiti di finanziamento	2.363.832,53	-139.242,22	-50.000,00	2.174.590,31
Debiti di funzionamento	597.200,93	-56.936,61	-180.765,67	359.498,65
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	2.147.570,21	24.935,03	-2.003,15	2.170.502,09
<b>Totale debiti</b>	<b>5.108.603,67</b>	<b>-171.243,80</b>	<b>-232.768,82</b>	<b>4.704.591,05</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>13.341.905,21</b>	<b>-38.674,28</b>	<b>-327.008,12</b>	<b>12.976.222,81</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<i>323.349,26</i>	<i>2.861,72</i>	<i>-312.313,10</i>	<i>13.897,88</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 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.

La relazione illustra altresì le informazioni richieste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011

## **ALLEGATI**

Il sottoscritto prende atto che sono stati redatti ai sensi dell'art. 11 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 i seguenti prospetti allegati al rendiconto 2015:

- a) Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo Pluriennale Vincolato;
- c) Prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- f) Tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) Tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

## **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.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

(Rag. Pier Luigi Sanino)