

Comune di Cipressa

Provincia di Imperia

COMUNE DI CIPRESSA
Prov. di IMPERIA

03 GIU. 2016

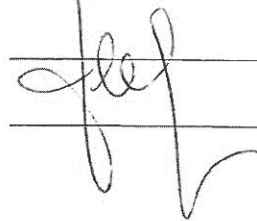
Prot. N. 2252
Cat. Cl. 102 Fasc. _____

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2015**

IL REVISORE
UNICO



Comune di Cipressa

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. 23/6/2011 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;

Approva

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

Cipressa, 3 giugno 2016

Il revisore unico



INTRODUZIONE

La sottoscritta Tiziana Maccione, dottore commercialista, iscritta all'ordine dei Dottori commercialisti ed esperti contabili della Spezia al n. 253, nominata revisore con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 20/02/2014;

◆ ricevuta in data 03/06/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera del Commissario straordinario con poteri della giunta comunale n. 43 del 31/05/2016, 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):

- α) conto del bilancio;
- β) 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;
- delibera dell'organo consiliare n. 8 del 06/08/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- 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);
- 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;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità

DATO ATTO CHE

◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il 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.

CONTRO 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 06/08/2015, con delibera n. 8;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 33 del 12/05/2015 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- 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;

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.008.121,16
Riscossioni	640.902,89	2.082.955,68	2.723.858,57
Pagamenti	582.978,18	2.111.791,88	2.694.770,06
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.037.209,67
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.037.209,67
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 88191,98, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	2.001.443,06	2.991.033,32	3.099.283,61
Impegni di competenza	2.001.397,52	3.212.879,40	2.939.860,14
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	45,54	-221.846,08	159.423,47

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	2.082.955,68
Pagamenti	(-)	2.111.791,88
<i>Differenza [A]</i>		-28.836,20
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	312.282,93
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	459.417,59
<i>Differenza [B]</i>		-147.134,66
Residui attivi	(+)	1.016.327,93
Residui passivi	(-)	828.068,26
<i>Differenza [C]</i>		188.259,67
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		12.288,81

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015,

integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

	2013	2014	2015
Entrate titolo I	956.062,09	1.068.088,78	1.027.418,01
Entrate titolo II	160.826,74	118.510,88	113.565,62
Entrate titolo III	550.938,99	669.239,26	964.261,64
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.667.827,82	1.855.838,92	2.105.245,27
Spese titolo I (B)	1.636.187,13	1.772.202,46	1.840.540,20
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	43.000,00	307.784,73	30.900,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-11.359,31	-224.148,27	233.805,07
FPV di parte corrente iniziale (+)			18.238,92
FPV di parte corrente finale (-)			41.930,66
FPV differenza (E)	0,00	0,00	-23.691,74
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		292.528,67	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	35.154,85	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)	35.154,85	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	23.795,54	68.380,40	210.113,33

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	150.520,12	374.097,38	701.061,47
Entrate titolo V **	0,00	177.500,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	150.520,12	551.597,38	701.061,47
Spese titolo II (N)	139.115,27	549.295,19	775.443,07
Differenza di parte capitale (P=M-N)	11.404,85	2.302,19	-74.381,60
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			417.486,93
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	11.404,85	2.302,19	343.105,33

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 A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	209.040,49	209.040,49
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	209.040,49	209.040,49

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	60.682,50
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare) entrate da Regione per Elezioni	2.940,37
Totale entrate	63.622,87
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	2.940,37
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	60.682,50
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	63.622,87
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 620785,38, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.008.121,16
RISCOSSIONI	640.902,89	2.082.955,68	2.723.858,57
PAGAMENTI	582.978,18	2.111.791,88	2.694.770,06
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.037.209,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.037.209,67
RESIDUI ATTIVI	235.998,79	1.016.327,93	1.252.326,72
RESIDUI PASSIVI	381.265,16	828.068,26	1.209.333,42
<i>Differenza</i>			42.993,30
<i>FPV per spese correnti</i>			41.930,66
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			417.486,93
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			620.785,38

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	294.665,95	757.037,43	620.785,38
di cui:			
a) parte accantonata			105.011,84
b) Parte vincolata		110.966,77	215.116,49
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	294.665,95	646.070,66	300.657,05

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	215.116,49
TOTALE PARTE VINCOLATA	215.116,49

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	105.011,84
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	105.011,84

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
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		322.000,00			0,00	322.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro				0,00	0,00	0,00

Gestione dei residui

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	1.550.112,69	640.902,89	235.998,79	-673.211,01
Residui passivi	1.801.196,42	582.978,18	381.265,16	-836.953,08

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	3.099.283,61
Totale impegni di competenza (-)	2.939.860,14
SALDO GESTIONE COMPETENZA	159.423,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	87.341,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	674.333,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	586.991,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	159.423,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	586.991,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	322.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.787,73
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	1.080.202,97

All'avanzo così determinato per euro 1080202,97, dedotto il FPV per complessivi euro 459417,59, si ottiene l'avanzo di amministrazione di euro 620785,38

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:

SALDO FINANZIARIO 2015	Competenza mista
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2741
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2656
SALDO FINANZIARIO	85
SALDO OBIETTIVO 2015	32
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	32
DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	53

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 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:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015,00
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	516.791,49	545.958,94	542874,15
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	73.469,57	55.847,40	47000,00
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	54.486,30	84.340,03	82592,65
Imposta comunale sulla pubblicità	101,08	34,08	
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	644.848,44	686.180,45	672466,80
Categoria II - Tasse			
TOSAP	4.072,89	5.226,18	
TARI e taxa rifiuti	287.124,56	333.319,56	334532,96
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	20.016,20	36.420,31	13682,50
TARES		6.942,28	5108,75
altre tasse			1627,00
Totale categoria II	311.213,65	381.908,33	354951,21
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	956.062,09	1.068.088,78	1027418,01

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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	47.000,00	47.000,00	1,00	47.000,00	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	12.600,00	13.682,50	1,09	13.682,50	100,00%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	59.600,00	60.682,50	1,02	60.682,50	100,00%

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.550.112,69	100,00%
Residui riscossi nel 2015	640.902,89	41,35%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	673.211,01	43,43%
Residui (da residui) al 31/12/2015	235.998,79	15,22%
Residui della competenza	1.016.327,93	
Residui totali	1.252.326,72	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	155.340,01	118.310,20	113.543,54
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			22,08
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	855,33	200,68	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.631,40		
Totale	160.826,74	118.510,88	113.565,62

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	203.758,13	241.189,37	362.898,36
Proventi dei beni dell'ente	10.454,00	10.612,64	9.928,52
Interessi su anticip.ni e crediti	1.242,59	815,52	195,74
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	335.484,27	416.621,73	616.356,77
Totale entrate extratributarie	550.938,99	669.239,26	989.379,39

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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014	2015
accertamento	412,00	-	147,55
riscossione	412,00	-	147,55
%riscossione	100,00%	#DIV/0!	100,00%

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2013	2014	2015
01 - Personale	364.482,43	352.353,25	322.354,89
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	650.830,01	749.939,86	755.499,46
03 - Prestazioni di servizi	511.767,53	522.576,54	610.927,69
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	50.289,29	44.908,74	110.995,76
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	44.663,38	75.958,63	35.617,66
07 - Imposte e tasse	800,00	15,89	258,50
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	13.354,49	2.354,49	4.886,24
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva		24.095,06	
Totale spese correnti	1.636.187,13	1.772.202,46	1.840.540,20

Spese per il personale

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

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	362.153,25	302.130,08
spese incluse nell'int.03		0,00
irap	28.358,00	20.224,82
altre spese incluse	15.987,83	
Totale spese di personale	406.499,08	322.354,90
spese escluse	229.659,25	203.624,72
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	176.839,83	118.730,18

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	12.811,39	12.811,39	12.811,39
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	12.811,39	12.811,39	12.811,39
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)			

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

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

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	22.032,00	84,00%	3.525,12	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.000,00	80,00%	400,00	385,81	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	2.240,00	50,00%	1.120,00	136,75	0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00

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	83.425,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	6.580,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	30.033,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	106878

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	2,68%	2,33%	1,45%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	808.887,50	765.887,50	458.102,77
Nuovi prestiti (+)		177.500,00	177.500,00
Prestiti rimborsati (-)	-43.000,00	-45.000,00	-30.900,00
Estinzioni anticipate (-)		-262.784,73	
Altre variazioni +/- (da specificare)			793,72
Totale fine anno	765.887,50	635.602,77	605.496,49
Nr. Abitanti al 31/12	1.268,00	1.263,00	1.276,00
Debito medio per abitante	604,01	503,25	474,53

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	44.663,38	75.958,63	35.617,66
Quota capitale	43.000,00	45.000,00	30.900,00
Totale fine anno	87.663,38	120.958,63	66.517,66

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 66 del 16/06/2015 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. 33 del 12/05/2015 munito del parere dell'organo di revisione

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI						
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015
ATTIVI						
Titolo I						77.102,12
di cui Tarsu/tari						12.984,06
di cui F.S.R o F.S.						
Titolo II						107.510,07
di cui trasf. Stato						107.510,07
di cui trasf. Regione						
Titolo III				9.604,52	33.552,18	605.472,50
di cui Tia						
di cui Fitti Attivi						
di cui sanzioni CdS						
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	9.604,52	33.552,18	790.084,69
Titolo IV					14.000,00	217.758,01
di cui trasf. Stato						
di cui trasf. Regione						212.933,11
Titolo V					177.500,00	
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	191.500,00	217.758,01
Titolo VI					1.342,09	8.485,23
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	9.604,52	226.394,27	1.016.327,93
PASSIVI						
Titolo I					9.999,83	487.980,47
Titolo II				5.768,59	105.632,19	229.599,68
Titolo III						0,00
Titolo IV	33.190,63	9.164,10	5.961,65	10.196,07	201.352,10	110.488,11
Totale Passivi	33.190,63	9.164,10	5.961,65	15.964,66	316.984,12	828.068,26

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

la tempestività dei pagamenti non è stata pubblicata sul sito internet dell'Ente. In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione invita l'Ente all'osservanza della normativa vigente e alla comunicazione dei dati riferiti a fatture secondo quanto stabilito dall'art. 27 D.L. 24/04/2014 n.66.

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 :

Tesoriere € 1.037.209,67

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	110.628,62	21.889,21		88.739,41
Immobilizzazioni materiali	9.433.045,03	56.144,89		9.489.189,92
Immobilizzazioni finanziarie	69.517,85	37.360,15		106.878,00
Totale immobilizzazioni	9.613.191,50	115.394,25	0,00	9.684.807,33
Rimanenze				0,00
Crediti	1.767.847,98	53.810,12		1.821.658,10
Altre attività finanziarie	46.279,79			46.279,79
Disponibilità liquide	1.008.121,16	29.088,51		1.037.209,67
Totale attivo circolante	2.822.248,93	82.898,63	0,00	2.905.147,56
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	12.435.440,43	198.292,88	0,00	12.589.954,89
Conti d'ordine	473.128,98	81.990,03		555.119,01
Passivo				
Patrimonio netto	10.456.744,01	6.424,77		10.463.168,78
Conferimenti				0,00
Debiti di finanziamento	635.602,77	31.693,72		667.296,49
Debiti di funzionamento	250.797,24	343.532,30		594.329,54
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	1.092.296,41	227.136,33		865.160,08
Totale debiti	1.978.696,42	602.362,35	0,00	2.126.786,11
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	12.435.440,43	608.787,12	0,00	12.589.954,89
Conti d'ordine	473.128,98	81.990,03	0,00	555.119,01

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

IL REVISORE UNICO

