

Comune di MAGLIANO ALFIERI

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO AIMO BOOT



Comune di Magliano Alfieri (CN)

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 9 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;

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

Torino, li 9 aprile 2016

L'organo di revisione
Dott. Alessandro Aimò Boot



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro Aimo Boot revisore del comune di Magliano Alfieri (CN), nominato in data 22/12/2014, con delibera del Consiglio Comunale n. 47, immediatamente esecutiva;

- ◆ ricevuta in data 8/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 26/03/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - 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);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il 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. 4 del - 8/02/2016;

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'Organo di Controllo;

RIPORTA

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

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 al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 21 del 26/03/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A.ento 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. 642 reversali e n. 932 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 il 25/02/2016, 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, Banca Regionale Europea, 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	
Fondo di cassa 1° gennaio			69.148,80
Riscossioni	351.501,60	2.143.346,71	2.494.848,31
Pagamenti	307.061,34	2.242.255,96	2.549.317,30
Fondo di cassa al 31 dicembre			14.679,81
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			14.679,81
di cui per cassa vincolata			0

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	2012	2013	2014
Disponibilità	84.124,81	95.829,40	69.148,80
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 85.680,54, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	1.650.174,42	1.621.499,32	2.882.300,04
Impegni di competenza	1.641.137,76	1.503.499,10	2.805.696,48
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	9.036,66	118.000,22	76.603,56

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	2.143.346,71
Pagamenti	(-)	2.242.255,96
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-98.909,25
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	738.953,33
Residui passivi	(-)	563.440,52
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	175.512,81
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		76.603,56

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	874.969,90	956.763,89	972.702,69
Entrate titolo II	186.271,22	67.205,21	48.106,42
Entrate titolo III	314.871,62	337.358,39	355.403,28
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.376.112,74	1.361.327,49	1.376.212,39
Spese titolo I (B)	1.271.088,69	1.235.790,04	1.286.048,99
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	64.761,03	60.072,60	51.599,47
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	40.263,02	65.464,85	38.563,93
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:		0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	31.226,36	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)	9.036,66	65.464,85	38.563,93
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	134.288,34	130.699,49	1.177.006,65
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	134.288,34	130.699,49	1.177.006,65
Spese titolo II (N)	165.510,70	78.164,12	1.138.967,02
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-31.222,36	52.535,37	38.039,63
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	31.226,36	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

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.

Il risultato di gestione 2015 non è influenzato da 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 266,542,74 al netto del Fondo Pluriennale Vincolato parte corrente e capitale, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			69.148,60
RISCOSSIONI	351.501,60	2.143.346,71	2.494.848,31
PAGAMENTI	307.061,34	2.242.255,96	2.549.317,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			14.679,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			14.679,61
RESIDUI ATTIVI	140.710,39	738.953,33	879.663,72
RESIDUI PASSIVI	20.065,66	563.440,52	583.506,18
<i>Differenza</i>			296.157,54
<i>FPV per spese correnti</i>			16.003,18
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			28.291,23
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			266.542,74

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	21.141,74	108.088,33	266.542,74
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata		108.088,33	
e) Parte disponibile (+/-) *	21.141,74		266.542,74

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.607.798,40	351.501,60	140.710,39	- 1.115.586,41
Residui passivi	1.568.858,67	307.061,34	66,00	- 1.261.731,33

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 (+)		2.882.300,04
Totale impegni di competenza (-)		2.805.696,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA		76.603,56
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		5.375,53
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.120.961,94
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.241.731,67
SALDO GESTIONE RESIDUI		126.145,26
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		76.603,56
SALDO GESTIONE RESIDUI		126.145,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		108.088,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		310.837,15

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 (in Euro/000):

SALDO FINANZIARIO 2015		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2.143
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2.260
3	SALDO FINANZIARIO	-117
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-401
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	-
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	-
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	-
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-401

L'ente ha provveduto in data 30/03/2016 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 2012, 2013 e 2014:

ANALISI ENTRATE TRIBUTARIE - QUADRIENNIO DAL 2012 AL 2015

Situazione su Accertato						
Conto del bilancio	2012	2013	2014	2015	% Scost. 2015/2014	% Scost. 2015/(Media 2012-2013-2014)
ENTRATE TRIBUTARIE						
Imposte	419.661,56	339.701,78	388.057,22	471.366,38	21,47	23,24
di cui - ICI / IMU	6.767,47	4.875,27	255.012,17	239.214,75	-6,19	169,13
- Addizionale IRPEF	122.000,00	122.048,26	131.522,55	150.000,00	14,05	19,82
- Compartecipazione IRPEF	--	--	--	--	--	--
- Addizionale sul consumo di energia	0,00	1.808,51	0,00	0,00	0,00	-100,00
- Imposta provinciale di trascrizione	--	--	--	--	--	--
- Imposta sulle assicurazioni R.C. auto	--	--	--	--	--	--
- Altre imposte	290.894,09	210.969,74	1.522,50	82.151,63	5.295,84	-51,04
Tasse	251.269,73	246.636,12	316.119,67	281.375,61	-10,99	3,70
di cui - Tassa smaltimento rifiuti	249.269,73	14.326,12	313.219,67	279.889,89	-10,64	45,57
- Tassa occupazione spazi e aree	--	--	--	--	--	--
- Altre tasse	2.000,00	232.310,00	2.900,00	1.485,72	-48,77	-98,12
Tributi speciali e altre entrate tribut. proprie	359.991,00	288.632,00	252.587,00	219.960,70	-12,92	-26,78
TOTALE GENERALE:	1.030.922,29	874.969,90	956.763,89	972.702,69	1,67	1,94

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
102.061,94	127.610,95	37.968,92

Nell'ultimo triennio, non è stata destinata alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	183.413,36	60.705,21	45.507,15
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.857,86	6.500,00	2.599,27
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	186.271,22	67.205,21	48.106,42

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	88.900,00	104.400,00	
Proventi dei beni dell'ente	136.400,00	126.400,00	102.500,00
Interessi su anticip.ni e crediti	1.750,00	500,00	141.500,00
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	156.929,00	159.490,00	173.059,82
Totale entrate extratributarie	383.979,00	390.790,00	417.059,82

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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Non vi sono somme accertate negli ultimi tre esercizi relativamente alle sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada.

Non vi sono residui per le sanzioni amministrative

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese correnti per	2013	2014	2015
01 - Personale	373.180,31	375.189,34	367.050,80
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	49.203,64	30.449,36	37.769,06
03 - Prestazioni di servizi	610.766,16	594.089,39	614.634,39
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.011,82	1.978,32	2.407,55
05 - Trasferimenti	137.104,98	138.258,49	169.419,39
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	71.877,45	68.451,17	63.945,56
07 - Imposte e tasse	25.680,33	27.116,57	25.965,50
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	264,00	257,40	4.856,74
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.271.088,69	1.235.790,04	1.286.048,99

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 della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	374.703,30	367.050,00
spese incluse nell'int.03		
irap	24.704,88	24.878,55
altre spese incluse		
Totale spese di personale	399.408,18	391.928,55
spese escluse	176.155,02	185.895,81
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	223.253,16	206.032,74
Spese correnti	1.111.608,84	1.286.048,99
Incidenza % su spese correnti	20,08%	16,02%

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, si evidenzia che le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	21.000,00	84,00%	3.360,00	2.276,52	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.996,59	80,00%	1.199,32	1.150,71	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	250,00	50,00%	125,00	46,60	0,00
Formazione	1.700,00	50,00%	850,00	850,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro zero.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 63.945,56 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, (1.305.845,21) determina un tasso medio del 4,90%

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che la registrazione degli impegni è coerente con i principi contabili del D. Lgs 118/2011.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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	30.000
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	-
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	30.000

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	5,22%	5,03%	4,65%

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

Residuo debito (+)	1.435.349,23	1.370.588,20	1.310.515,60
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-64.761,03	-60.072,60	-51.599,47
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.370.588,20	1.310.515,60	1.258.916,13

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	71.877,45	51.599,47	63.945,56
Quota capitale	64.761,03	66.623,90	51.599,47
Totale fine anno	136.638,48	118.223,37	115.545,03

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti 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 32 del 28/04/2015 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 21 del 26/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione, dando adeguata motivazione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale	
ATTIVI								
Titolo I						57.578,28	57.578,28	
di cui Tarsu/tari						23.847,49	23.847,49	
di cui F.S.R o F.S.						18.984,95	18.984,95	
Titolo II							0,00	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione							0,00	
Titolo III						70.942,57	70.942,57	
di cui Tia							0,00	
di cui Fitti Attivi						7.500,00	7.500,00	
di cui sanzioni CdS							0,00	
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128.520,85	128.520,85	
Titolo IV	14.275,00		105.000,00			591.963,00	711.238,00	
di cui trasf. Stato						226.775,00	226.775,00	
di cui trasf. Regione						361.118,00	361.118,00	
Titolo V							0,00	
Tot. Parte capitale	14.275,00	0,00	105.000,00	0,00	0,00	591.963,00	711.238,00	
Titolo VI	19.370,00				2.065,39	18.469,48	39.904,87	
Totale Attivi	33.645,00	0,00	105.000,00	0,00	2.065,39	738.953,33	879.663,72	
PASSIVI								
Titolo I					2.115,15	192.289,50	194.404,65	
Titolo II			8.208,17		1.995,47	339.371,48	349.575,12	
Titolo III							0,00	
Titolo IV	5.681,04	1.032,00		1.032,91		31.779,54	39.525,49	
Totale Passivi	5.681,04	1.032,00	8.208,17	1.032,91	4.110,62	563.440,52	583.505,26	

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non risultano debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Non vi sono società partecipate che, nell'ultimo bilancio approvato, presentano perdite tali da richiedere gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Non vi sono società affidatarie *in house*. E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

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.

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 il 25/02/2016 τ allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Economo Piero Cavallero
- Ufficio Tecnico Luigi Carosso
- Ufficio Anagrafe Laura Abbate
- Ufficio Vigilanza Marco Cardelli

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

<i>Attivo</i>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	3.396,48	940.105,37		943.501,85
Immobilizzazioni materiali	9.691.573,87	1.731.032,37	- 1.127.996,44	10.294.609,80
Immobilizzazioni finanziarie	568,10			568,10
Totale immobilizzazioni	9.695.538,45	2.671.137,74	- 1.127.996,44	11.238.679,75
Rimanenze	-			-
Crediti	1.620.786,40	529.107,46	- 1.447.371,39	702.522,47
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	69.148,60	2.494.848,31	- 2.549.317,30	14.679,61
Totale attivo circolante	1.689.935,00	3.023.955,77	- 3.996.688,69	717.202,08
Ratei e risconti	37.574,78	- 14.479,56		23.095,22
Totale dell'attivo	11.423.048,23	5.680.613,95	- 5.124.685,13	11.978.977,05
Conti d'ordine	1.290.060,09	128.101,52	- 1.279.856,45	138.305,16
Passivo				
Patrimonio netto	3.233.078,11		867.151,10	4.100.229,21
Conferimenti	6.605.326,33	903.589,25	- 1.170.900,67	6.338.014,91
Debiti di finanziamento	1.305.845,21	- 51.599,47		1.254.245,74
Debiti di funzionamento	270.943,67	192.289,50	- 268.828,52	194.404,65
Debiti per anticipazione di cassa	-			-
Altri debiti	7.854,91	84.335,67	- 108,04	92.082,54
Totale debiti	1.584.643,79	225.025,70	- 268.936,56	1.540.732,93
Ratei e risconti	-			-
Totale del passivo	11.423.048,23	1.128.614,95	- 572.686,13	11.978.977,05
Conti d'ordine	1.290.060,09	128.101,52	- 1.279.856,45	138.305,16

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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 si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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).

B. II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B. IV Disponibilità liquide

E' 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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II 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.

C. V Debiti per somme anticipate da terzi



22

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Aimo Boot

