

Comune di SANT'ALESSIO CON VIALONE

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2015

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

Comune di Sant'Alessio con Vialone
Organo di revisione

Verbale n. 15 del 15 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 Sant'Alessio con Vialone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sant'Alessio con Vialone, il 15 aprile 2016



L'organo di revisione

Caterino Puxenti

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Caterina Lusenti, nominato revisore dei conti con delibera del Consiglio Comunale n. 2 del 26/01/2015;

- ◆ ricevuta in data 14 aprile 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 del 04/04/2016, 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 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);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - 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

- ◆ 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 dal n. 1 al n.10;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 10/09/2015, con delibera n. 28;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 17 del 04/04/2016 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:

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è 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;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- 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, banca BPM Banca Popolare di Milano, Agenzia di Vidigulfo, 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:

Fondo di cassa 1° gennaio			925.083,69
Riscossioni	100.333,39	696.102,77	796.436,16
Pagamenti	142.439,39	824.737,25	967.176,64
Fondo di cassa al 31 dicembre			754.343,21
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			754.343,21
di cui per cassa vincolata			265321,72

Fondo di Cassa al 31 dicembre 2015	754.343,21
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre 2015	265.321,72
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015	265.321,72

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di Euro 506.399,09 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 265.321,72 ed è pari a quello risultante al Tesoriere come indicato.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 409.292,16 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	598.632,22	733.986,16	797.945,57
Impegni di competenza	588.805,43	749.754,02	1.207.237,73
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	9.826,79	-15.767,86	-409.292,16

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	696.102,77
Pagamenti	(-)	824.737,25
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-128.634,48
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	101.842,80
Residui passivi	(-)	382.500,48
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-280.657,68
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-409.292,16

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	348.671,89	413.701,83	419.318,71
Entrate titolo II	113.376,12	71.808,57	75.780,19
Entrate titolo III	52.673,26	156.496,17	172.671,06
Totale titoli (I+II+III) (A)	514.721,27	642.006,57	667.769,96
Spese titolo I (B)	468.270,48	599.237,70	630.043,18
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	36.624,00	38.351,31	40.298,47
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	9.826,79	4.417,56	-2.571,69
FPV di parte corrente iniziale (+)			27.412,20
FPV di parte corrente finale (-)			16.249,14
FPV differenza (E)	0,00	0,00	11.163,08
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura di avanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:			
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:			
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)	9.826,79	4.417,56	8.591,37
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	34.307,06	2.314,58	2.760,30
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	34.307,06	2.314,58	2.760,30
Spese titolo II (N)	34.307,06	22.500,00	674.802,49
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	-20.185,42	-672.042,19
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)			560.047,20
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	21.496,88	172.355,40
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	1.311,46	60.360,41

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 181.695,82 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			925.083,69
RISCOSSIONI	100.333,39	696.102,77	796.436,16
PAGAMENTI	142.439,39	824.737,25	967.176,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			754.343,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			754.343,21
RESIDUI ATTIVI	400,00	101.842,80	102.242,80
RESIDUI PASSIVI	10.818,85	382.500,48	393.319,33
<i>Differenza</i>			-291.076,53
<i>FPV per spese correnti</i>			16.249,14
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			265.321,72
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			181.695,82

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	123.695,21	227.868,80	181.695,82
di cui:			
a) parte accantonata			3.154,58
b) Parte vincolata	42.822,41	128.517,49	70.800,10
c) Parte destinata			27.176,59

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	70.800,10
TOTALE PARTE VINCOLATA	70.800,10

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	3.154,58
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.154,58

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		172.355,40			0,00	172.355,40
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	172.355,40	0,00	0,00	0,00	172.355,40

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	140.168,88	100.333,39	400,00	- 39.435,49
Residui passivi	837.383,77	142.439,39	10.818,85	- 684.125,53

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	797.945,67
Totale impegni di competenza (-)	1.207.237,73
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-409.292,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	39.435,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	684.125,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	644.690,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-409.292,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	644.690,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	172.355,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	55.513,40
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	463.266,68

Risultato dell'avanzo di amministrazione effettivo

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	16.249,14
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	265.321,72
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015	181.695,82

ENTRATE TRIBUTARIE		
	2014	2015
Categoria I - Imposte		
IMU	86.702,19	104.998,87
IMU recupero evasione		
I.C.I recupero evasione		
T.A.S.I.	62.449,61	62.813,64
Addizionale I.R.P.E.F.	65.000,00	64.639,00
Imposta comunale sulla pubblicità	941,41	877,64
Imposta di soggiorno		
5 per mille		
Altre imposte	22,96	
Totale categoria I	215.116,17	233.329,15
Categoria II - Tasse		
TOSAP	3.385,66	2.997,46
TARI	102.000,00	102.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TA+TARES		7.638,75
Tassa concorsi		
Totale categoria II	105.385,66	112.636,21
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale	93.200,00	73.353,35
Sanzioni tributarie		
Totale categoria III	93.200,00	73.353,35
Totale entrate tributarie	413.701,83	419.318,71

Imposta Municipale Unica (Imu)

A fronte di una previsione assestata di Euro 111.000,00, sono state riscosse nel corso del 2015 Euro 104.363,95 ed iscritte a residuo Euro 634,92. Si evidenzia una minore entrata di Euro 6.001,13.

Tasi

La previsione assestata di Euro 60.000,00 è stata riscossa per Euro 62.813,64, si evidenzia una maggiore entrata di Euro 2.813,64.

Tari

La previsione definitiva di Euro 102.000,00 è stata riscossa per Euro 70.445,23 ed iscritta a residuo per Euro 31.554,77.

Addizionale comunale Irpef

La previsione definitiva di Euro 15.255,00 è stata accertata e riscossa per lo stesso importo.

Fondo di Solidarietà

La previsione definitiva di Euro 73.503,06 è stata accertata per Euro 73.353,35, riscossa per Euro 69.159,80 ed iscritta a residuo per Euro 4.193,55. Si evidenzia una minore entrata di Euro 149,71.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI		
	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	61.608,57	46.795,19
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		
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	10.200,00	28.985,00
Totale	71.808,57	75.780,19

Trasferimenti Correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento 2015 dei trasferimenti correnti dello Stato ammonta ad Euro 46.795,19 interamente riscosso nel corso dell'esercizio.

Nei trasferimenti correnti da altri Enti è stato accertato, per Euro 4.000,00, un contributo della Provincia per iniziative scolastiche, totalmente riscosso, e per Euro 24.985,00 un contributo Piano di Zona, riscosso per Euro 200,00 ed iscritto a residui per Euro 24.785,00.

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	19.512,06	29.004,36
Proventi dei beni dell'ente	25.376,20	32.917,38
Interessi su anticip.ni e crediti	142,56	2,00
Utili netti delle aziende	0,00	
Proventi diversi	111.465,35	110.747,32
Totale entrate extratributarie	156.496,17	172.671,06

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.

Le voci principali che formano questa categoria sono:

- Diritti Segreteria (art. 16 – DL 233/92)	Euro	6.084,40
- Rimborso mutui per servizi idrici	Euro	14.720,00
- Canone Concessione Gas Metano	Euro	2.600,00
- Proventi servizio trasporto alunni	Euro	2.859,50

L'importo accertato è stato riscosso nella misura del 78,29 per cento.

Proventi dei beni dell'ente

Le voci principali che formano questa categoria sono:

- Proventi utilizzo Strutture Pubbliche	Euro	6.533,35
- Concessioni Cimiteriali	Euro	12.490,00
- Canone loc. stazione radio base	Euro	13.894,03

L'importo accertato è stato riscosso nella misura del cento per cento. E' stata riscossa una maggiore entrata di Euro 894,03.

Proventi diversi

La voce principale che forma questa categoria è:

- Rimborso spese personale in convenzione Euro 103.360,00

L'importo accertato è stato riscosso per Euro 81.910,26 ed iscritto a residuo per Euro 21.449,74

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI		
Classificazione delle spese correnti	2014	2015
01 - Personale	258.554,77	248.858,51
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	10.962,50	8.600,00
03 - Prestazioni di servizi	229.500,20	270.330,18
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	64.669,84	72.485,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	11.653,79	9.706,63
07 - Imposte e tasse	20.261,60	19.048,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.635,00	1.014,86
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00
Totale spese correnti	599.237,70	630.043,18

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 562 della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

Per una completa analisi dell'utilizzazione delle risorse è indispensabile tenere conto della spesa per il rimborso delle rate di ammortamento dei mutui relativi alla quota capitale, ammontante ad Euro 40.298,47 ritenuta comunemente spesa a carattere ricorrente, stante la durata almeno decennale dei piani di ammortamento.

Il totale delle rate per il rimborso dei mutui pagato nel 2015, sommato agli interessi passivi pari ad Euro 9.706,63 dà una spesa complessiva di Euro 50.005,10.

Spese in conto capitale

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

1) Acquisto di Beni Immobili	386.387,42
2) Acquisto di Beni Mobili	18.186,44
3) Trasferimenti di Capitale	500,00
4) Altre Spese in Conto Capitale	4.406,91
Totale Spese in conto capitale	409.480,77

Servizi conto Terzi

I servizi conto terzi per la parte di competenza ammontano complessivamente a Euro 127.415,31.

Polché caratteristica delle partite di giro è l'interconnessione tra entrate e spese e la contestualità del sorgere del diritto al rimborso dell'onere del pagamento, tale gestione non dovrebbe dare adito a residui o eventualmente potrebbe dare adito a residui destinati a tempi brevi di realizzazione.

Dalla verifica del conto consuntivo della gestione delle partite di giro, si è rilevato che l'Amministrazione comunale provvede nei tempi dovuti all'estinzione del debito assunto ed alla riscossione del credito accertato.

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.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2015 ammonta ad Euro 3.154,58.

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	2,55%	1,80%	1,50%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	354.866,31	318.347,41	279.996,10
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	36.518,90	38.351,31	40.298,47
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	318.347,41	279.996,10	239.697,63

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	13.486,20	11.653,79	9.706,63
Quota capitale	36.518,90	38.351,31	40.298,47
Totale fine anno	50.005,10	50.005,10	50.005,10

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 13 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 17 del 04/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.211,70	46.211,70
di cui Tarsu/lari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	0,00			0,00	24.785,00	24.785,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	28.196,10	28.596,10
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	99.192,80	99.592,80
Titolo IV	0,00	0,00					0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	0,00	0,00				0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI		0,00		0,00		2.650,00	2.650,00
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	101.842,80	102.242,80
PASSIVI							
Titolo I	0,00	0,00	329,97	1.783,25	3.545,60	181.853,33	187.512,15
Titolo II	3.629,18	0,00	0,00	0,00	0,00	196.647,15	200.276,33
Titolo III							0,00
Titolo IV	1.530,85	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	5.530,85
Totale Passivi	5.160,03	0,00	329,97	1.783,25	3.545,60	382.500,48	393.319,33

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

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

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.

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.

CONCLUSIONI

Il Rendiconto 2015 si chiude con un Avanzo di Amministrazione di Euro 181.695,82 (pari al 27,21% delle entrate correnti) in diminuzione rispetto all'esercizio precedente che aveva evidenziato un avanzo di Euro 227.868,80.

L'Avanzo di Amministrazione vincolato ammonta ad Euro 101.131,27.

Dall'analisi degli elementi che hanno formato il risultato e dalla verifica dell'andamento della gestione dell'esercizio in corso, il revisore consiglia che la parte di Avanzo di Amministrazione non vincolato, pari ad Euro 80.564,55, sia destinato al riequilibrio della gestione 2016.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

ATTESTA

La conformità dei dati del Conto Consuntivo con quelli delle scritture contabili dell'Ente e la regolarità contabile e finanziaria della gestione, nonché la corrispondenza del rendiconto alle risultanze di gestione.

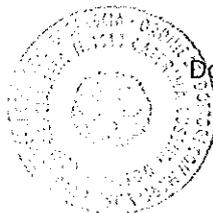
ESPRIME

Parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2015.

INVITA

L'Amministrazione Comunale al deposito del Conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria ed alla consegna del rendiconto ed allegati a chiunque ne faccia richiesta.

Sant'Alessio con Vialone Il, 15 aprile 2016



Dott. Caterina Lusenti

Caterina Lusenti