

COMUNE DI _MOLINO DEI TORTI_

PROVINCIA DI _ALESSANDRIA

**RELAZIONE - ALLEGATA AL PARERE DEL REVISORE DEI
CONTI SULLA PROPOSTA CONSILIARE DI
DELIBERAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2015**

E DOCUMENTI ALLEGATI

ESPRESSO IL _27/04/2016_

*RICHIESTA RELAZIONE AI SENSI DELL'ART.239 - 1° COMMA LETTERA D) D.LGS 267/00 E D.LGS
118/2011 SMI*

Il sottoscritto dott. Amuso Roch Noel revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 06/06/2014, con atto pubblicato il 09/06/2014 entra in carica dopo i termini della prorogatio;

- ◆ ricevuti nei termini la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n.16 del 07/04/2016, 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;
- c) conto economico;

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 della Giunta Comunale n.8 del 24/04/2015 riaccertamento straordinario dei residui, con effetti sul rendiconto 2014 e riporto delle risultanze del riaccertamento al 2015, con rideterminazione del FPV per gli effetti al bilancio di previsione 2015-2017 e del risultato di amministrazione 2015;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni (art. 233/TUEL);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013); tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5); (Costituente documento unico).
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - quadro della gestione di competenza 2015 e finanziaria 2015;
 - prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2015
 - Allegato b) composizione FPV. 2015 con effetti sugli esercizi successivi;
 - Allegato c) composizione FCDE + Fondo Sval.Crediti 2015;
 - Allegato d) prospetto entrate bilancio per titoli, tipologie, categorie e accertamenti;
 - Allegato e) spese per macro aggregati, conto capitale e missione;
 - Allegato f) Accertamenti e impegni imputati all'esercizio successivo;
 - Allegato 10) completo nel merito degli equilibri;
 - Spese di rappresentanza;
 - Note informative enti partecipati 2015;
 - Piano di razionalizzazione delle società partecipate delibera della Giunta Comunale n.12/2015 allegata relazione al piano.
 - Altri allegati, sintetici ed analitici utili alla verifica e al controllo, facenti corpo della consegna al rendiconto 2015.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni di legge vigenti in materia;
 - ◆ 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

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 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 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

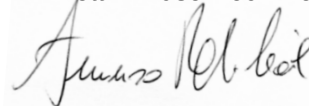
Dai i risultati dell'analisi e dalle attestazioni sul rendiconto, per l'esercizio 2015, si evidenzia l'attinenza e l'aderenza ai presupposti normativi specifici ed adeguati nel contenuto, per il rilascio del parere positivo al rendiconto anno 2015 e relativi allegati.

Pertanto il Revisore Legale dei Conti, eroga il parere positivo al Rendiconto summenzionato.

Seguirà la Relazione al rendiconto del Revisore nei tempi di elaborazione e trascrizione.

Dalla sede del revisore, 27/04/2016

Dott. Amuso Roch Noel



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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 15 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;

Il Comune di Molino dei Torti AL, è ente non soggetto a patto di stabilità, poiché il numero degli abitanti è inferiore a n.1.000. Pertanto anche il parere e la relazione al rendiconto è adeguata alle dimensioni dell'ente.

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;
- ◆ il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- ◆ gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- ◆ I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UBI BANCA REGIONALE EUROPEA, FILIALE DI CASTELNUOVO SCRIVIA, reso entro il 30 gennaio 2016 e si riassumono con esatta rispondenza ai dati contabili e alle scritture dell'ente, 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			202.010,44
Riscossioni	107.741,15	738.103,48	845.844,63
Pagamenti	40.507,70	739.982,86	780.490,56
Fondo di cassa al 31 dicembre			267.364,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			267.364,51
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	267.364,51
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12, è la seguente:

situazione di cassa			
			2015
Disponibilità			267.364,51
Anticipazioni			0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			0,00

Cassa vincolata

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/15 non è presente.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro - 24.607,76, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
			2015
Accertamenti di competenza			820.646,51
Impegni di competenza			845.254,27
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza			-24.607,76

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	738.103,48
Pagamenti	(-)	739.982,86
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.879,38
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	82.543,03
Residui passivi	(-)	105.271,41
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-22.728,38
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-24.607,76

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato integralmente mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014.

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		**** da Peg ***	da	Impegni e Accertamenti
			PEG	2015
Entrate titolo I			500.948,08	506.149,08
Entrate titolo II			18.451,04	52.779,97
Entrate titolo III			149.553,92	149.553,92
Totale titoli (I+II+III) (A)			668.953,04	708.482,97
Spese titolo I (B)			590.561,88	595.762,88
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)			27.742,02	27.742,02
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)			50.649,14	84.978,07
FPV di parte corrente iniziale (+)			10.515,68	10.515,68
FPV di parte corrente finale (-)			13.853,00	13.853,00
FPV differenza (E)			-3.337,32	-3.337,32
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) o <u>vero</u> copertura disavanzo (-) (F)				
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:			0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate *** Contributi.Investimenti				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:				0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate (specificare)				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			34.328,93	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)			81.640,75	81.640,75
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
			Peg	2015
Entrate titolo IV (peg Entrate 4,5,6)			5.754,42	5.754,42
Entrate titolo V **				0,00
Totale titoli (IV+V) (M)			5.754,42	5.754,42
Spese titolo II (N)			115.340,25	115.340,25
Differenza di parte capitale (P=M-N)			-109.585,83	-109.585,83
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)				0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)				0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			141.370,00	141.370,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)				0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)			224.848,09	224.848,09
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)			-26.107,74	-26.107,74

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 101.696,83 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			202.010,44
RISCOSSIONI	107.741,15	738.103,48	845.844,63
PAGAMENTI	40.507,70	739.982,86	780.490,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			267.364,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			267.364,51
RESIDUI ATTIVI	20.980,02	82.543,03	103.523,05
RESIDUI PASSIVI	8.696,32	105.271,41	113.967,73
<i>Differenza</i>			-10.444,68
<i>FPV per spese correnti</i>			13.853,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			141.370,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			101.696,83

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	27,69
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	27,69

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	12.100,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	3.251,36
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	15.351,36

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
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		224.848,09			0,00	224.848,09
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	224.848,09	0,00	0,00	0,00	224.848,09

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 (+)		845.844,63
Totale impegni di competenza (-)		780.490,56
SALDO GESTIONE COMPETENZA		65.354,07
Gestione dei residui		
residui attivi (+)		103.523,05
residui passivi		-113.967,73
SALDO GESTIONE RESIDUI		-10.444,68
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		65.354,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		-10.444,68
FPV Spese Correnti e Capitale		-155.223,00
Cassa al 1/1/2015		202.010,44
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		101.696,83
FCDE 31/12/2015	Fondi -	12.100,00
TFM 31/12/2015	Fondi -	3.251,36
Totale parte vincolata per disposizione di legge.	-	27,69
<u>Totale disponibile</u>		86.317,78

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

Non soggetto al patto. Ente con abitanti inferiore a 1000.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Nella Relazione della Giunta al rendiconto viene effettuata una approfondita analisi delle principali poste in entrata con evidenza delle variazioni degli accertamenti rispetto alle previsioni definitive e rilevazione della percentuale di riscossione.

Sempre nella Relazione sono state analizzate le spese soggette a limitazione dando atto del rispetto delle norme vigenti in materia. In modo particolare si è dato evidenza delle seguenti componenti.

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015.

			2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.			105.994,83
I.M.U./ICI recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			5.042,27
I.C.I.art. 4 Legge 23.10.92 n.421			
T.A.S.I.			48.628,12
Addizionale I.R.P.E.F.			36.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Imposta comunale sulla pubblicità			601,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I			196.266,22
Categoria II - Tasse			
TOSAP			3.241,99
Tassa rifiuti solidi urbani - TARES			
TARI			109.241,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II			112.482,99
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio - fondo solidarietà			106.133,33
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie / <u>Altre entrate tributarie Speciali</u>			91.266,54
Totale categoria III			197.399,87
Totale entrate tributarie			506.149,08

Contributi per permesso di costruire

		Accertamento 2015
		1.252,42

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>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			35.916,79
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			16.863,18
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			52.779,97

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015,

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
			<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici			36.660,67
Proventi dei beni dell'ente			37.959,19
Interessi su anticip.ni e crediti			27,52
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi / Altri Tributi			74.906,54
Totale entrate extratributarie			149.553,92

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			2015
accertamento			16.727,84
riscossione			16.727,84
%riscossione			100,00

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
			28
Classificazione delle spese			2015
01 -	Personale		206.985,03
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime		15.410,30
03 -	Prestazioni di servizi		275.790,70
04 -	Utilizzo di beni di terzi		3.761,00
05 -	Trasferimenti		68.318,22
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi		10.019,30
07 -	Imposte e tasse		15.026,79
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente		451,00
09 -	Ammortamenti di esercizio		
10 -	Fondo svalutazione crediti		
11 -	Fondo di riserva		
Totale spese correnti			595.762,34

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006. (A lordo del rimborso spese unione comuni € 49.462,30).

			2015
Dipendenti (rapportati ad anno) n.3 + n.1 Segretario Comunale			4
spesa per personale			206.985,03
spesa corrente			595.762,88
Costo medio per dipendente			51.746,26
incidenza spesa personale su spesa corrente			34,74%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche			10.822,41
Risorse variabili			172,44
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			0,00
Totale FONDO			10.994,85

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

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

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

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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 ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi e ammonta a euro 12.100,00.

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 su i primi tre titoli dell'entrate:

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

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno			2015
Residuo debito (+)			134.215,91
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)			
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno			134.215,91
Nr. Abitanti al 31/12			619,00
Debito medio per abitante			216,83

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato nel 2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha fatto ricorso nel 2015 a nuovi 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.

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. 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	Totale
ATTIVI							
Titolo I				6.830,21	6.884,88	38.911,36	52.626,45
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II						8.431,42	8.431,42
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						8.431,42	8.431,42
Titolo III				1.354,43	4.507,68	34.568,44	40.430,55
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	8.184,64	11.392,56	81.911,22	101.488,42
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI					1.402,82	631,81	2.034,63
Totale Attivi	0,00	0,00	0,00	8.184,64	12.795,38	82.543,03	103.523,05
PASSIVI							
Titolo I				469,35	8.010,22	64.514,43	72.994,00
Titolo II						40.726,48	40.726,48
Titolo III							0,00
Titolo IV						247,25	247,25
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	469,35	8.010,22	105.488,16	113.967,73

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono presenti. Allegata comunicazione questionario con comunicazione alla Corte dei Conti, sede centrale.

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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali :

- servizio smaltimento rifiuti
- servizio acquedotto

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere: Mandati/Revesali con estratti completi e quadrati con la contabilità di cassa.

Economo: Mandati con estratti completi e quadrati con la contabilità di cassa, eccedenza versata alla tesoreria comunale. I movimenti sono collegati e specifiche delibere della G.C. con esatte citazioni.

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				0,00
Immobilizzazioni materiali	1.703.027,89	46.834,87	-85.263,47	1.664.599,29
Immobilizzazioni finanziarie	76.134,09			76.134,09
Totale immobilizzazioni	1.779.161,98	46.834,87	-85.263,47	1.740.733,38
Rimanenze				0,00
Crediti	149.540,48	-25.198,12	2.643,50	126.985,86
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	202.010,44	65.354,07		267.364,51
Totale attivo circolante	351.550,92	40.155,95	2.643,50	394.350,37
Ratei e risconti	2.700,13	-2.115,79		584,34
				0,00
Totale dell'attivo	2.133.413,03	84.875,03	-82.619,97	2.135.668,09
Conti d'ordine	1.362,14	39.364,34		40.726,48
Passivo				
Patrimonio netto	1.139.097,15	87.217,68	-64.995,25	1.161.319,58
Conferimenti	696.869,33		1.140,04	698.009,37
Debiti di finanziamento	230.839,91	-27.742,02		203.097,89
Debiti di funzionamento	65.227,26	25.368,87	-17.602,13	72.994,00
Debiti per anticipazione di cassa	1.379,38	30,50	-1.162,63	247,25
Altri debiti				0,00
Totale debiti	297.446,55	-2.342,65	-18.764,76	276.339,14
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale del passivo	2.133.413,03	84.875,03	-82.619,97	2.135.668,09
Conti d'ordine	1.362,14	39.364,34	0,00	40.726,48

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si allega la copia del parere favorevole, per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 e documenti allegati.

Il Revisore dei Conti

