

Comune di SAN PIETRO AL NATISONE

Provincia di Udine

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

© CNDCEC- [ANCREL](#) – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

MARSEU DOTTOR PAOLO

All. B

Alla delibera di Consiglio C n. 27 del 02.07.2016

Il Sindaco

Il Segretario

F.to ZUFFERLI Mariano

F.to Nicola GAMBINO

Sommario

– INTRODUZIONE	5
– CONTO DEL BILANCIO	7
– Verifiche preliminari	7
– Gestione Finanziaria	7
– Risultati della gestione	8
– Saldo di cassa	8
– Risultato della gestione di competenza	8
– Risultato di amministrazione	12
– Conciliazione dei risultati finanziari	14
– VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	16
– ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	16
– Entrate Tributarie	16
– Osservazioni:	Errore. Il segnalibro non è definito.
– Contributi per permesso di costruire	17
– Osservazioni:	Errore. Il segnalibro non è definito.
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	17
– Entrate Extratributarie	18
– Proventi dei servizi pubblici	18
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	18
– Proventi dei beni dell'ente	19
– Spese correnti	19
– Spese per il personale	19
– Contrattazione integrativa	21
– Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	21
– Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	22
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi	22
– Limitazione acquisto mobili e arredi	22
– Fondi spese e rischi futuri	22
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	23
– ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	24
– ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	25
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	25
– RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	25
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	25
– PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	25

– CONTO DEL PATRIMONIO	25
– RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	27
– CONCLUSIONI.....	27

Comune di San Pietro al Natisone

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del [D.lgs. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
 - del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei [principi contabili per gli enti locali](#);
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- 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 San Pietro al Natisone .

San Pietro al Natisone , lì giugno 2016

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Marseu Paolo , **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 23 ottobre 2015 ;

- ◆ ricevuta in data 07.06.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 69 del 06.06.2016, 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;
 - delibera dell'organo consiliare n. 30 del 01.08.2015 riguardante l'approvazione del bilancio di previsione 2015 e la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - prospetto dei dati Slope 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);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
 - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
 - ◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);
 - ◆ visto il regolamento di contabilità ;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 01.08.2015, con delibera n. 30;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 36 del 21.03.2016 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 887 reversali e n. 1721 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 Popolare di Cividale S.C.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			843.174,00
Riscossioni	634.235,45	3.080.245,05	3.714.480,50
Pagamenti	1.024.095,80	3.209.007,81	4.233.103,61
Fondo di cassa al 31 dicembre			324.550,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			324.550,89
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	324.550,89
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	10.000,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	10.000,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2012	2013	2014
Disponibilità		442.526,43	276.345,21	843.174,00
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 10.000

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.033.434,16 , come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		3.436.874,56	3.186.443,99	4.756.807,36
Impegni di competenza		3.515.684,60	3.208.980,03	3.723.373,20
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-78.810,04	-22.536,04	1.033.434,16

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	3.080.245,05
Pagamenti	(-)	3.209.007,81
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-128.762,76
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	202.437,58
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.153.648,55
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-951.210,97
Residui attivi	(+)	1.676.562,31
Residui passivi	(-)	514.365,39
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.162.196,92
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		
		82.223,19
Utilizzo avanzo di amministrazione	(+)	141.781,14
Saldo di competenza		
		224.004,33

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			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	599.682,79	530.838,34	502.800,73
Entrate titolo II	1.191.588,72	1.179.810,31	1.194.676,45
Entrate titolo III	312.697,94	357.983,81	463.365,10
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.103.969,45	2.068.632,46	2.160.842,28
Spese titolo I (B)	1.773.247,82	1.776.387,20	1.826.408,07
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	353.020,91	219.376,93	230.846,35
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-22.299,28	72.868,33	103.587,86
FPV di parte corrente iniziale (+)			53.606,51
FPV di parte corrente finale (-)			58.034,85
FPV differenza (E)	0,00	0,00	-4.428,34
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
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)	-22.299,28	72.868,33	99.159,52
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	1.137.933,24	975.414,20	2.232.848,89
Entrate titolo V **			0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.137.933,24	975.414,20	2.232.848,89
Spese titolo II (N)	1.193.444,00	1.070.818,57	1.303.002,59
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-55.510,76	-95.404,37	929.846,30
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)			148.831,07
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	141.781,14
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-55.510,76	-95.404,37	1.220.458,51
F.P.V. per investimenti finale 2015	55.510,76	95.404,37	1.095.613,70
SALDO FINALE DI PARTE CAPITALE	-111.021,52	-190.808,74	124.844,81
SALDO COMPLESSIVO	-133.320,80	-117.940,41	224.004,33

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		23.066,55	22.852,61
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		939.460,97	939.460,97
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		24.329,14	24.329,14
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		3.204,50	3.204,50
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		344,40	344,40
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Totale		990.405,56	990.191,62

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE		
		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire	8.262,59	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		
	Totale entrate	8.262,59
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
	Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive		8.262,59

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 422.019,32, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			843.174,00
RISCOSSIONI	634.235,45	3.080.245,05	3.714.480,50
PAGAMENTI	1.024.095,80	3.209.007,81	4.233.103,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			324.550,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			324.550,89
RESIDUI ATTIVI	96.207,91	1.676.562,31	1.772.770,22
RESIDUI PASSIVI	7.287,85	514.365,39	521.653,24
<i>Differenza</i>			1.251.116,98
<i>FPV per spese correnti</i>			58.034,85
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.095.613,70
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			422.019,32

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	297.798,04	303.302,45	422.019,32
di cui:			
a) parte accantonata			14.717,57
b) Parte vincolata	101.256,23	101.256,23	268.089,16
c) Parte destinata			0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	196.541,81	202.046,22	139.212,59

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	58.940,72
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	0,09
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	209.148,35
TOTALE PARTE VINCOLATA	268.089,16

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	12.606,97
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	2.110,60
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	14.717,57

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		59.113,31			82.667,83	141.781,14
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	59.113,31	0,00	0,00	82.667,83	141.781,14

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) TUEL.

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	2.551.529,02	634.235,45	96.207,91	- 1.821.085,66
Residui passivi	3.091.400,57	1.024.095,80	7.287,85	- 2.060.016,92

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		
		12
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		4.756.807,36
Totale impegni di competenza (-)		3.723.373,20
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.033.434,16
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.821.085,66
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.060.016,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		238.931,26
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.033.434,16
SALDO GESTIONE RESIDUI		238.931,26
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		141.781,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		161.521,31
TOTALE		1.575.667,87
F.P.V. di Parte CORRENTE		58.034,85
F.P.V. di Parte INVESTIMENTI		1.095.613,70
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		422.019,32

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli impegni programmati per il patto di stabilità fissati per l'anno 2015.

L'ente ha provveduto in data 30 maggio 2016 a trasmettere la certificazione ai competenti uffici regionali e la documentazione interente è depositata agli atti.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

Categoria I - Imposte			
I.M.U.	238.255,00	225.000,00	209.088,78
I.M.U. recupero evasione	5.000,00	1.937,46	2.155,95
I.C.I. recupero evasione		11.898,34	2.972,00
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	55.000,00	56.000,00	
Imposta comunale sulla pubblicità	2.700,00	2.700,00	1.350,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	5.342,79	146,20	53.000,00
Totale categoria I	306.297,79	297.682,00	268.566,73
Categoria II - Tasse			
TOSAP	3.010,00	3.256,34	2.766,00
TARI	290.375,00	229.900,00	221.500,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			9.968,00
Totale categoria II	293.385,00	233.156,34	234.234,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	599.682,79	530.838,34	502.800,73

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	7.000,00	5.127,97	73,26%	5.127,97	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi			0,00%		0,00%
Totale	7.000,00	5.127,97	73,26%	5.127,97	100,00%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	59.568,86	100,00%
Residui riscossi nel 2015	14.626,45	24,55%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.227,69	15,49%
Residui (da residui) al 31/12/2015	35.714,72	59,96%
Residui della competenza	20.480,20	
Residui totali	56.194,92	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
4.633,24	12.413,53	8.264,59

Tali contributi sono stati destinati al finanziamento di spese di investimento del titolo II.

Gli importi accertati sono stati riscossi nell'anno di competenza.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	41.716,78	43.813,54	40.495,76
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.047.851,40	1.041.259,09	1.055.078,93
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	33.493,76	23.843,90	23.066,55
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	68.526,78	70.893,78	76.035,21
Totale	1.191.588,72	1.179.810,31	1.194.676,45

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	91.497,14	162.961,96	240.788,69
Proventi dei beni dell'ente	16.712,82	16.811,07	16.811,07
Interessi su anticip.ni e crediti	15.799,37	16.365,86	22.999,16
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	188.688,61	161.844,92	182.766,18
Totale entrate extratributarie	312.697,94	357.983,81	463.365,10

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](#))

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA				24
	2013	2014	2015	
accertamento	0,00	0,00	344,40	
riscossione	0,00	0,00	344,40	
%riscossione	-	-	100,00	

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono rimaste di fatto inalterate.

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

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
				28
Classificazione delle spese correnti		2013	2014	2015
01 -	Personale	456.292,40	433.586,42	426.924,47
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	71.674,67	45.227,65	39.396,55
03 -	Prestazioni di servizi	663.601,87	626.019,86	719.256,96
04 -	Utilizzo di beni di terzi	3.300,00	3.600,00	3.640,00
05 -	Trasferimenti	467.587,43	518.602,92	498.883,43
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	92.073,37	102.373,95	91.068,69
07 -	Imposte e tasse	44.611,19	37.805,19	44.620,97
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	379,68	9.171,21	2.617,00
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		1.799.520,61	1.776.387,20	1.826.408,07

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](#);
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art.90 del TUEL](#).

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

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

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

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

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
Spesa intervento 01	509.936,55	426.924,47
Spese incluse nell'intervento 3	10.628,24	4.536,29
Irap	32.956,06	26.585,90
Altre spese incluse	34.069,16	47.633,31
Totale spese di personale	587.590,01	505.679,97
Spese escluse	2.693,30	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	584.896,71	505.679,97
Spese correnti	1.805.166,74	1.826.408,07
Incidenza % su spese correnti	32,40%	27,69%
N.B.: Le spese di personale sono indicate al lordo, compresi cantieri di lavoro, LSU, compensi per indagini statistiche...		

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	Spese Lorde senza esclusioni	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	323.037,08
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	4.536,29
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili e cantieri di lavoro	12.262,33
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	47.633,31
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	89.416,10
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	26.585,90
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.208,96
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale spese lorde, senza esclusioni	505.679,97

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	13	12	12
Spesa per personale dipendente	484.658,36	454.916,16	440.339,14
Spesa corrente	1.773.247,82	1.776.387,20	1.826.408,07
Costo medio per dipendente	37.281,41	37.909,68	36.694,93
Incidenza spesa personale su spesa corrente	27,33%	25,61%	24,11%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	35.907,68	35.907,68	38.194,38
Risorse variabili	42.063,60	37.328,49	33.393,84
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-6.475,76	-7.770,89	-8.228,23
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	71.495,52	65.465,28	63.359,99
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	15,6688%	15,0986%	14,8410%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#) non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dalla legge .

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 413,20 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 91.068,69 .

Il rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,98 %.

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	
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	12610,14
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	12610,14

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono state accantonate somme .

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito il sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	5,59%	4,95%	4,98%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	2.676.537,79	2.323.516,86	2.104.139,93
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-226.033,90	-219.376,93	-230.846,35
Estinzioni anticipate (-)	-126.987,01		
Altre variazioni +/- (correzione ultima rata)	-0,02		
Totale fine anno	2.323.516,86	2.104.139,93	1.873.293,58
Nr. Abitanti al 31/12	2.224,00	2.213,00	2.171,00
Debito medio per abitante	1.044,75	950,81	862,87

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			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	117.797,14	102.373,95	91.068,69
Quota capitale	353.020,91	219.376,93	230.846,35
Totale fine anno	470.818,05	321.750,88	321.915,04

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](#).

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.703,55	4.755,00	8.914,00	11.294,04	9.048,13	44.860,47	80.575,19
di cui Tarsu/tari	1.703,55	4.755,00	8.914,00	11.294,04	9.048,13	20.480,20	56.194,92
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II			11.739,68			13.102,27	24.841,95
di cui trasf. Stato			11.739,68			10.927,91	22.667,59
di cui trasf. Regione						2.174,36	2.174,36
Titolo III					260,35	51.209,46	51.469,81
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	1.703,55	4.755,00	20.653,68	11.294,04	9.308,48	109.172,20	156.886,95
Titolo IV					48.493,16	1.564.390,11	1.612.883,27
di cui trasf. Stato						600.600,00	600.600,00
di cui trasf. Regione						939.460,97	939.460,97
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	48.493,16	1.564.390,11	1.612.883,27
Titolo VI						3.000,00	3.000,00
Totale Attivi	1.703,55	4.755,00	20.653,68	11.294,04	57.801,64	1.676.562,31	1.772.770,22
PASSIVI							
Titolo I			40,87	43,59	257,52	499.540,22	499.882,20
Titolo II						12.675,17	12.675,17
Titolo III							0,00
Titolo IV	6.445,87					2.150,00	8.595,87
Totale Passivi	6.445,87	0,00	40,87	43,59	257,52	514.365,39	521.153,24

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2015

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per euro .

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 non ha provveduto ad esternalizzare altri servizi pubblici.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

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				
				54
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	39.170,60	3.862,80	-13.829,43	29.203,97
Immobilizzazioni materiali	14.684.877,88	1.651.135,21	-485.859,88	15.850.153,21
Immobilizzazioni finanziarie	740.222,94	604,00	753,08	741.580,02
Totale immobilizzazioni	15.464.271,42	1.655.602,01	-498.936,23	16.620.937,20
Rimanenze				0,00
Crediti	2.552.963,02	39,00		2.553.002,02
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.036.174,00	-711.623,11		324.550,89
Totale attivo circolante	3.589.137,02	-711.584,11	0,00	2.877.552,91
Ratei e risconti	12.830,54	14.605,52	-12.830,54	14.605,52
				0,00
Totale dell'attivo	19.066.238,98	958.623,42	-511.766,77	19.513.095,63
Conti d'ordine	2.549.601,25	12.675,17	-1.996.274,95	566.001,47
Passivo				
Patrimonio netto	14.133.700,09	495.997,12	-125.064,44	14.504.632,77
Conferimenti	2.286.599,64	662.551,93	-322.960,36	2.626.191,21
Debiti di finanziamento	2.645.939,25	-199.925,63	-63.741,97	2.382.271,65
Debiti di funzionamento				0,00
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
Totale debiti	2.645.939,25	-199.925,63	-63.741,97	2.382.271,65
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	19.066.238,98	958.623,42	-511.766,77	19.513.095,63
Conti d'ordine	2.549.601,25	12.675,17	-1.996.274,95	566.001,47

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.

L'ORGANO DI REVISIONE