

Comune di Cavasso Nuovo

Provincia di Pordenone

**Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2015**

L'Organo di revisione

Bellitto dott.ssa Rafaella

Comune di Cavasso Nuovo

Il Revisore Unico del Conto

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

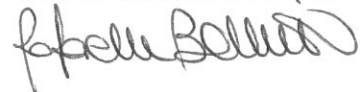
Presenta

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 Cavasso Nuovo.

Cavasso Nuovo, lì 3 maggio 2016

L'organo di revisione

Bellitto dott.ssa Rafaella



INTRODUZIONE

La sottoscritta Bellitto dott.ssa Rafaella revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 3 giugno 2015;

- ◆ ricevuta in data 20.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 20 aprile 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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 del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29 luglio 2015, con delibera n. 22 del Consiglio Comunale nel provvedimento di approvazione del bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 41 del 20 aprile 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;
- 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;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca FRIULOVEST BANCA SAN GIORGIO E MEDUNO, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2015, risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da conto del Tesoriere)	961.282,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da scritture contabili)	961.282,15

Il fondo cassa al 31 dicembre è stato determinato dai flussi di cassa dell'esercizio, come evidenziati nella seguente tabella:

Riscossioni e pagamenti

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale 1° gennaio			775.961,64
Entrate Titolo I	446.367,09	64.301,25	510.668,34
Entrate Titolo II	675.398,03	26.943,24	702.341,27
Entrate Titolo III	103.849,15	70.886,82	174.735,97
Totale Titoli (I+II+III) (A)	1.225.614,27	162.131,31	1.387.745,58
Spese Titolo I (B)	787.671,08	359.393,45	1.147.064,53
Rimborso prestiti (C) di cui:	102.702,70	0,00	102.702,70
<i>Rimborso prestiti a lungo termine</i>	102.702,70	0,00	102.702,70
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	335.240,49	-197.262,14	137.978,35
Entrate Titolo IV	170.748,08	63.015,07	233.763,15
Entrate Titolo V di cui:	0,00	157.920,06	157.920,06
<i>da mutui e prestiti</i>	0,00	157.920,06	157.920,06
Totale Titoli (IV+V) (E)	170.748,08	220.935,13	391.683,21
Spese Titolo II (F)	237.292,75	106.792,01	344.084,76
Differenza di parte capitale (G=E-F)	-66.544,67	114.143,12	47.598,45
Entrate Titolo VI (H)	166.984,19	3.420,05	170.404,24
Spese Titolo IV (I)	168.409,13	2.251,40	170.660,53
Fondo di cassa finale 31/12 (L = Fondo di cassa iniziale+D+G+H-I)			961.282,15

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 256.989,48. L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 271.928,40.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 65.290,99 come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	1.795.989,71	1.906.766,10	1.829.674,24
Impegni di competenza	1.838.266,74	2.148.945,73	1.764.383,25
Saldo di competenza	-42.277,03	-242.179,63	65.290,99

L'Organo di revisione attesta che le risorse e la loro destinazione nella gestione di competenza hanno subito negli ultimi esercizi l'evoluzione di cui alla successiva tabella:

ENTRATE			2013	2014	2015
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	486.643,38	547.313,35	507.544,98
TITOLO II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	Euro	690.832,85	639.755,85	718.756,15
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	206.457,09	211.052,83	138.330,20
TITOLO IV	Entrate da trasferimenti c/capitale	Euro	258.307,51	380.354,66	294.767,69
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	0,00	0,00	0,00
TOTALE	ENTRATE	Euro	1.642.240,83	1.778.476,69	1.659.399,02

SPESE			2013	2014	2015
TITOLO I	Spese correnti	Euro	1.252.526,01	1.264.016,95	1.200.058,80
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	255.315,59	609.674,71	291.346,53
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	176.676,26	146.964,66	102.702,70
TOTALE	SPESE	Euro	1.684.517,86	2.020.656,32	1.594.108,03

Avanzo / Disavanzo di competenza	Euro	-42.277,03	-242.179,63	65.290,99
---	-------------	-------------------	--------------------	------------------

Il dettaglio è il seguente:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	1.563.346,54
Pagamenti	(-)	1.296.075,66
	<i>Differenza</i>	267.270,88
Residui attivi	(+)	266.327,70
Residui passivi	(-)	468.307,59
	<i>Differenza</i>	-201.979,89
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		65.290,99

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	486.643,38	547.313,35	507.544,98
Entrate titolo II	690.832,85	639.755,85	718.756,15
Entrate titolo III	206.457,09	211.052,83	138.330,20
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.383.933,32	1.398.122,03	1.364.631,33
Spese titolo I (B)	1.252.526,01	1.264.016,95	1.200.058,80
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	176.676,26	98.125,18	72.018,70
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-45.268,95	35.979,90	92.553,83
FPV di parte corrente iniziale (+)			14.181,14
FPV di parte corrente finale (-)			15.501,70
FPV differenza (E)	0,00	0,00	-1.320,56
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	15.088,00	22.709,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
<i>Contributo per permessi di costruire</i>			
<i>Altre entrate (specificare)</i>			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da sanzioni violazioni al CdS</i>			
<i>Altre entrate (specificare)</i>			
Entrate div utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	-30.180,95	58.688,90	91.233,27

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Entrate titolo IV	258.307,51	380.354,66	294.767,69
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	258.307,51	380.354,66	294.767,69
Spese titolo II (N)	255.315,58	609.674,71	291.346,53
Differenza di parte capitale (P=M-N)	2.991,93	-229.320,05	3.421,16
FPV di parte capitale iniziale (+)			261.540,13
FPV di parte capitale finale (-)			263.176,73
FPV differenza			-1.636,60
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00		0,00
Entrate div utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	53.356,00	25.737,00	43.651,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	56.347,93	-203.583,05	45.435,56
Saldo gestione corrente e c/capitale	26.166,98	-144.894,15	136.668,83

*il dato indicato è deputato della quota di avanzo applicato ai fini dell'estinzione anticipata di mutui

L'avanzo di competenza "armonizzato" è di euro 136.668,83. La differenza tra questo saldo ed il saldo di competenza in precedenza evidenziato di euro 65.290,99 è data dalla rappresentazione, nel presente prospetto, dei fondi pluriennali vincolati iniziali e finali e dell'avanzo applicato.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 536.541,81 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				775.961,64
RISCOSSIONI	(+)	386.486,49	1.563.346,54	1.949.833,03
PAGAMENTI	(-)	468.436,86	1.296.075,66	1.764.512,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			961.282,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			961.282,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	91.772,60	266.327,70	358.100,30
RESIDUI PASSIVI	(-)	35.854,62	468.307,59	504.162,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			15.501,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			263.176,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			536.541,81

<u>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015</u>	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2015	8.663,39
Accantonamento per rate future mutui	40.757,70
Indennità di fine mandato	3.333,00
Totale parte accantonata (B)	52.754,09
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	59.627,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Totale parte vincolata (C)	59.627,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	424.160,72

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

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

- applicato per la spesa corrente o per il rimborso della quota capitale di mutui e/o prestiti	30.684,00
- applicato per la spesa in conto capitale	43.651,00

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

La normativa in tema di patto di stabilità applicabile in Friuli Venezia Giulia è quella di cui alla L. R. n. 27 del 30 dicembre 2014, art. 14. Tale norma al comma 2, prevede che Sono soggetti al patto di stabilità interno le **Province** ed i **Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti**. Ai fini del concorso dei Comuni agli obiettivi del patto di stabilità, la popolazione cui fare riferimento è quella risultante al 31 dicembre del penultimo anno precedente a quello di riferimento (per il 2015 si fa riferimento alla popolazione 2013) e derivante dai dati delle anagrafi comunali.

Gli enti soggetti al patto sono tenuti:

- al **conseguimento**, per ciascuno degli anni 2015, 2016 e 2017 di un **saldo finanziario in termini di competenza mista**, quale differenza tra entrate finali e spese finali e determinato dalla somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti ed impegni per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti per la parte di conto capitale, al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla concessione di crediti.
- alla **riduzione del proprio debito residuo** rispetto all'esercizio precedente;
- alla **riduzione della spesa di personale**, secondo le modalità e i tempi previsti dall'articolo 12, commi 25 e seguenti, della legge regionale 30 dicembre 2008 n. 17 (legge finanziaria 2009).

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dalla Legge Regionale in parola.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Titolo I - Entrate Tributarie

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	PREVISIONE DEFINITIVA 2015	CONSUNTIVO 2015
Imposta Unica Comunale (Iuc)	472.297,00	462.751,00	455.172,00	441.237,12
<i>di cui Imu</i>	225.000,00	221.115,00	221.115,00	207.181,00
<i>di cui Tasi</i>	92.300,00	91.862,00	91.862,00	91.862,00
<i>di cui Tari</i>	154.997,00	149.774,00	142.195,00	142.194,12
Recupero evasione	11.130,00	26.000,00	26.000,00	5.183,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.093,00	1.093,00	1.093,00	1.093,00
Diritti su pubbliche affissioni	207,00	207,00	207,00	207,00
Addizionale Irpef	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Tosap	3.850,40	4.500,00	4.500,00	4.600,71
Contributo provinciale ambientale Tari	6.200,00	5.280,00	5.066,00	5.224,15
5 per mille Irpef	2.535,95	2.500,00	2.500,00	0,00
Totale TITOLO I	547.313,35	552.331,00	544.538,00	507.544,98

I minori introiti rispetto alle previsioni definitive dipendono principalmente dalla componente IMU della IUC e dal recupero evasione, così come illustrato nella relazione illustrativa della Giunta allegata al rendiconto 2015.

Tosap

L'art. 38, comma 1, del Dlgs. n. 507/93, dispone che "sono soggette alla tassa le occupazioni di qualsiasi natura, effettuate, anche senza titolo, nelle strade, nei corsi, nelle piazze e, comunque, sui beni appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile dei comuni e delle province".

La Tassa è applicata distintamente in base alla tipologia di occupazione: permanente o temporanea.

Al Comune è riconosciuta l'autonomia regolamentare, nei limiti previsti dalle disposizioni normative, in materia di regolamentazione della Tassa e di applicazione delle Tariffe per le occupazioni.

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Previsione	-----	-----	-----
Accertamento	3.181,76	3.850,40	4.600,71
Riscossione (competenza)	2.718,36	3.589,40	4.124,91

Imposta di pubblicità

L'art. 1, del Dlgs. n. 507/93, dispone che *"la pubblicità esterna e le pubbliche affissioni sono soggette, secondo le disposizioni degli articoli seguenti, rispettivamente ad una imposta ovvero ad un diritto a favore del comune nel cui territorio sono effettuate"*.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/97, regola l'Imposta e prevede le tariffe applicabili.

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Accertamento	1.093,00	1.093,00	1.093,00
Riscossione (competenza)	325,00	546,50	0,00

TITOLO II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	PREVISIONE DEFINITIVA 2015	CONSUNTIVO 2015
Trasferimenti dallo Stato	17.750,90	18.000,00	18.000,00	15.954,98
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	584.599,87	620.318,00	662.756,01	679.615,17
Altri trasferimenti	37.405,08	19.500,00	24.001,00	23.186,00
Totale TITOLO II	639.755,85	657.818,00	704.757,01	718.756,15

Gli scostamenti sono principalmente attribuiti all maggior accertamento pari ad € 21.071,61 dei trasferimenti regionali. Trattasi di trasferimenti ulteriormente concessi in via straordinaria dalla Regione.

Titolo III - Entrate Extratributarie

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	PREVISIONE DEFINITIVA 2015	CONSUNTIVO 2015
Diritti di segreteria e servizi comunali	3.737,94	6.500,00	6.500,00	3.860,39
Proventi contravvenzionali	2.804,50	3.000,00	3.000,00	1.214,90
Entrate da servizi scolastici	33.626,50	39.000,00	33.300,00	29.419,00
Entrate da servizi sociali	2.162,00	2.050,00	2.050,00	2.050,00
Entrate da servizi cimiteriali	6.579,00	7.100,00	7.100,00	6.520,00
Proventi da beni dell'Ente	26.459,88	23.700,00	26.200,00	26.231,94
Interessi attivi	3.076,81	3.100,00	2.500,00	2.110,14
Altri proventi	132.606,20	86.575,00	83.075,00	66.923,83
Totale TITOLO III	211.052,83	171.025,00	163.725,00	138.330,20

Le minori entrate extra-tributarie rispetto alle previsioni definitive sono state calcolate in € 25.394,80 e le più significative si riferiscono per € 3.506,70 a minori ricavi derivanti dalle quote di frequenza e refezione scolastica e per € 14.540,02 a ricavi diversi impianti fotovoltaici.

Titolo IV – Entrate per alienazione, ammortamento di beni patrimoniali, per trasferimenti di capitali e per riscossione di crediti

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	PREVISIONE DEFINITIVA 2015	CONSUNTIVO 2015
Alienazione di beni patrimoniali	0,00	8.705,00	8.705,00	8.703,85
Trasferimenti dalla Regione	277.126,00	219.000,00	207.750,00	207.740,66

Trasferimenti da altri enti pubblici	103.228,66	71.964,87	135.463,87	72.463,87
Trasferimenti da altri soggetti	0,00	5.860,00	5.860,00	5.859,31
Totale TITOLO IV	380.354,66	305.529,87	357.778,87	294.767,69

Titolo V – Entrate derivanti da accensione di prestiti

L'Organo di revisione attesta che nel conto consuntivo 2015 non sono previsti accertamenti di entrate derivanti da accensione di prestiti.

Titolo VI – Entrate per partite di giro

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	PREVISIONE DEFINITIVA 2015	CONSUNTIVO 2015
<i>Entrate per partite di giro</i>	128.289,41	221.900,00	251.900,00	170.275,22

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014	2015
accertamento	2.000,00	2.501,50	957,90
riscossione	1.501,00	1.477,20	-
%riscossione	75,05	59,05	-

Titolo I - Spese correnti

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	CONSUNTIVO 2015
Personale	395.668,42	318.051,00	302.978,04
Acquisto di beni di consumo	28.599,56	25.584,00	18.796,94
Prestazioni di servizi	471.422,34	503.653,95	455.443,01
Utilizzo di beni di terzi	192,60	193,00	192,60
Trasferimenti	287.384,14	375.675,00	361.366,13
Interessi passivi	27.724,58	22.206,00	22.203,96
Imposte e tasse	33.620,06	34.520,00	32.908,93
Oneri straordinari	19.405,25	11.610,00	6.169,19
Fondo di riserva	0,00	14.435,19	0,00
Totale TITOLO I	1.264.016,95	1.305.928,14	1.200.058,80

Titolo II - Spese in conto capitale

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	CONSUNTIVO 2015
Acquisizione di beni immobili	557.987,35	909.864,00	273.466,99
Acquisto di mobili, macchine e attrezzature	51.687,36	17.983,00	17.879,54
Totale TITOLO II	609.674,71	942.847,00	291.346,53

Titolo III - Spese per rimborso prestiti

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	CONSUNTIVO 2015
Rimborso capitale mutui	146.964,66	120.111,00	102.702,70

Totale TITOLO III	146.964,66	120.111,00	102.702,70
-------------------	------------	------------	------------

Titolo IV - Spese per partite di giro

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	CONSUNTIVO 2015
TITOLO IV	128.289,41	221.900,00	170.275,22

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	32.422,08	23.736,32
Ritenute erariali	81.035,87	68.418,07
Altre ritenute al personale c/terzi	1.397,71	1.243,80
Depositi cauzionali	0,00	2.400,00
Fondi per il Servizio economato	3.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Rimborso spese per i servizi per conto di terzi	10.433,75	71.477,03
TOTALE	128.289,41	170.275,22

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	32.422,08	23.736,32
Ritenute erariali	81.035,87	68.418,07
Altre ritenute al personale c/terzi	1.397,71	1.243,80
Depositi cauzionali	0,00	2.400,00
Fondi per il Servizio economato	3.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00

Rimborso spese per i servizi per conto di terzi	10.433,75	71.477,03
TOTALE	128.289,41	170.275,22

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	32.422,08	23.670,23
Ritenute erariali	81.035,87	68.418,07
Altre ritenute al personale c/terzi	1.397,69	1.243,80
Depositi cauzionali	0,00	2.400,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Rimborso spese per i servizi per conto di terzi	9.937,35	71.252,09
TOTALE	124.792,99	166.984,19

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	32.422,08	23.736,32
Ritenute erariali	81.035,87	68.418,07
Altre ritenute al personale c/terzi	1.397,71	1.177,71
Depositi cauzionali	0,00	1.200,00
Fondi per il Servizio economato	3.000,00	3.000,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00

Rimborso spese per servizi per conto di terzi	7.312,13	70.877,03
TOTALE	125.167,79	168.409,13

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 310,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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. L'importo del fondo è pari ad € 8.663,39.

Fondi spese e rischi futuri

E' stato costituito un fondo di euro 3.333,00 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. L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.086.282,00	662.533,00	515.569,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-128.513,00	-98.125,00	-89.426,80
Estinzioni anticipate (-)	-295.236,00	-48.839,00	-13.275,90
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	662.533,00	515.569,00	412.866,30

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	46.695,00	27.724,00	22.204,00
Quota capitale	128.513,00	98.125,00	89.426,80
Totale fine anno	175.208,00	125.849,00	111.630,80

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 47 del 03/06/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 41 del 20/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

Analisi "anzianità" dei residui attivi e passivi

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Tot.
attivi Tit. I (A)	20.282,03	7.232,11	9.718,25	4.737,23	6.795,52	61.177,89	109.943,03
<i>di cui F.S.R o F.S.:</i>	-----	-----	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
attivi Tit. II (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.358,12	43.358,12
attivi Tit. III (C)	8.023,06	0,00	0,00	0,00	0,00	34.481,05	42.504,11
Totale residui attivi di parte corrente (E= A+B+C)	28.305,09	7.232,11	9.718,25	4.737,23	6.795,52	139.017,06	195.805,26
attivi Tit. IV (F)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.019,61	124.019,61
attivi Tit. V (G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.984,40	34.984,40
Totale residui attivi di parte capitale (H= F+G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159.004,01	159.004,01
attivi Tit VI (I)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.291,03	3.291,03
Totale Attivi (L=E+H+I)	28.305,09	7.232,11	9.718,25	4.737,23	6.795,52	301.312,10	358.100,30
passivi Tit. I (M)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412.387,72	412.387,72
passivi Tit. II (N)	0,00	0,00	34.984,40	0,00	0,00	54.053,78	89.038,18
passivi Tit. III (O)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
passivi Tit. IV (P)	0,00	0,00	0,00	0,00	870,22	1.866,09	2.736,31
Totale Passivi (Q=M+N+O+P)	0,00	0,00	34.984,40	0,00	870,22	468.307,59	504.162,21

**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI
DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto di certificazione dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario. Il prospetto certifica che nel rendiconto 2015, l'ente rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.

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:

<i>Attivo</i>	Consistenza al 31/12/2014	Consistenza al 31/12/2015	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	6.792.085,75	6.867.928,92	75.843,17
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	5.000,00	5.000,00
Totale immobilizzazioni	6.792.085,75	6.872.928,92	80.843,17
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.145.215,95	349.436,41	-795.779,54
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	775.961,70	961.282,21	185.320,51
Totale attivo circolante	1.921.177,65	1.310.718,62	-610.459,03
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<i>Totale dell'attivo</i>	8.713.263,40	8.183.647,54	-529.615,86
Conti d'ordine	1.001.320,41	89.038,18	-912.282,23
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	5.856.715,54	5.871.430,78	14.715,24
Conferimenti	1.829.261,17	1.441.270,59	-387.990,58
Debiti di finanziamento	515.567,89	412.865,19	-102.702,70
Debiti di funzionamento	465.299,23	412.387,72	-52.911,51
Debiti per anticipazione di cassa	3.121,61	2.736,30	-385,31
Altri debiti	43.297,96	42.956,96	-341,00
Totale debiti	1.027.286,69	870.946,17	-156.340,52

Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<i>Totale del passivo</i>	8.713.263,40	8.183.647,54	-529.615,86
Conti d'ordine	1.001.320,41	89.038,18	-912.282,23

A. Immobilizzazioni

I beni immobili e mobili iscritti nel conto del patrimonio sono stati valutati in base ai criteri indicati nell'art. 230 del d.lgs. 267/00 e trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

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

C. 2. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere.
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate.

C. Debiti di funzionamento

Il saldo patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine e del debito per Iva.

C. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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.

Il revisore

Bellitto dott.ssa Rafaella

