

Comune di OME

Provincia di Brescia

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE
- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO

2015

Allegato _____
alla delibera di _____ C.C. _____
n. _____ 8 _____ del 9/8/16

IL Sindaco _____
Amministratore Delegato _____

Il Segretario Comunale _____
(Dr. Giuseppe Vitali)

COMUNE DI OME
Brescia

L'ORGANO DI REVISIONE

Carlo Riccio

Comune di Ome (BS)

Organo di revisione

Verbale del 09.04.2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- 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;

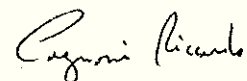
e

Approva

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 Ome che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ome , lì 09 aprile 2016

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Riccardo Cagnoni, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 24.11.2014;

- ♦ ricevuta in data 06.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 06.04.2016, 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 economico
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
 - ♦ 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 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;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;
- ♦ non sono state rilevate irregolarità e non sono stati espressi rilievi durante l'esercizio .

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 acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 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 obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL sede di approvazione del bilancio di previsione, (delibera di consiglio comunale n. 18 in data 20.07.2015
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2172 reversali e n. 2083 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati utilizzati, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato il ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UBI BANCA DI VALLECAMONICA, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			694.552,70
Riscossioni	529.792,80	2.305.170,32	2.834.963,12
Pagamenti	492.813,75	2.149.453,61	2.642.267,36
Fondo di cassa al 31 dicembre			887.248,46
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			887.248,46

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:

2	2013	2014	2015
Disponibilità	688.490,28	694.552,70	887.248,46
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Nell'esercizio 2015 non si è fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, nell'importo di € 0 (zero) come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di € 168.130,40, come risulta dai seguenti elementi, così dettagliati:

4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	3.057.142,72	2.398.095,93	2.691.503,71
FPV per spese correnti e investimenti (FPV/E)			149.662,28
Impegni di competenza	3.020.827,98	2.473.724,91	2.519.468,26
FPV per spese correnti e investimenti (FPV/U)	0,00	0,00	153.567,33
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	36.314,74	-75.628,98	168.130,40

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata le previsioni del Fondo Pluriennale Vincolato è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	1.555.297,00	1.591.325,54	1.491.369,47
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	808.011,58	717.439,74	717.439,74
Entrate titolo II	145.179,19	81.072,08	46.029,70
Entrate titolo III	540.302,52	552.053,70	584.381,15
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.240.778,71	2.224.451,32	2.121.780,32
Spese titolo I (B)	2.037.525,87	2.039.672,11	1.939.841,62
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	103.187,44	104.862,80	89.220,93
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	100.065,40	79.916,41	92.717,77
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire			
Piùvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	71.000,00	64.545,39	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare) (parcometro)	71.000,00	60.910,21	
Avanzo economico		3.635,18	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	29.065,40	15.371,02	92.717,77

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	690.797,69	42.395,23	305.331,42
Entrate titolo V **	0	0	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	690.797,69	42.395,23	305.331,42
Spese titolo II (N)	754.548,35	197.940,62	226.013,74
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-63.750,66	-155.545,39	79.317,68
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	71.000,00	64.545,39	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0	91.000,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	7.249,34	0	79.317,68

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		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	11.978,04	11.978,04
Per proventi parcheggi pubblici	161.899,09	118.761,01
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	173.877,13	130.739,05

Differenza tra entrate accertate e spese vincolate 43.138,08

(che confluirà nell'avanzo a destinazione vincolata)

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	3.843,11
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	33.600,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	37.443,11
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	1.586,78
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare) (contributi economici)	35.856,33
Totale spese	37.443,11
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo non vincolato di € 155.314,17, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			694.552,70
RISCOSSIONI	529.792,80	2.305.170,32	2.834.963,12
PAGAMENTI	492.813,75	2.149.453,61	2.642.267,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			887.248,46
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			887.248,46
RESIDUI ATTIVI	234.649,21	386.333,39	620.982,60
RESIDUI PASSIVI	116.406,86	370.014,65	486.421,51
<i>Differenza</i>			134.561,09
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			1.021.809,55
di cui:			
a) Vincolato (di cui € 51.950,84 FPV corrente ed € 101.616,49 FPV capitale)			350.858,73
b) Fondo crediti dubbia esigibilità			170.500,00
c) Accantonamenti			86.107,06
d) Fondo Pluriennale Vincolato			153.567,33
e) Per spese in conto capitale			105.462,26
f) Non vincolato (+/-) *			155.314,17

Nei residui attivi sono compresi € 118.347,73 derivante da accertamenti di tributi (addizionale comunale irpef) effettuati sulla base di stima (al minimo) del Dipartimento Finanze.

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 (+)		2.691.503,71
Totale impegni di competenza (-)		2.519.468,26
SALDO GESTIONE COMPETENZA		172.035,45

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.734,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	267.729,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	811.926,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	546.931,74

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	172.035,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	546.931,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	302.842,36
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	1.021.809,55
di cui:	
a) Vincolato (di cui € 51.950,84 FPV corrente ed € 101.616,49 FPV capitale)	350.858,73
b) Fondo crediti dubbia esigibilità	170.500,00
c) Accantonamenti	86.107,06
d) Fondo Pluriennale Vincolato	153.567,33
e) Per spese in conto capitale	105.462,26
f) Non vincolato (+/-) *	155.314,17

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015 (dati in migliaia di euro)		Competenza mista
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)		2.587
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)		2.392

SALDO FINANZIARIO		195
SALDO OBIETTIVO 2015		104

DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE		91

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

Entrate tributarie	2013	2014	2015
Imposte	395.945,65	517.315,40	526.842,66
Tasse	351.339,77	356.570,40	352.841,11
Tributi speciali ed altre entrate proprie	808.011,58	717.439,74	611.685,70
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	1.555.297,00	1.591.325,54	1.491.369,47

I principali scostamenti relativi alle imposte derivano dal fatto che nell'anno 2013 non era ancora presente la TASI. Per quanto riguarda i tributi speciali ed altre entrate proprie, la progressiva riduzione degli accertamenti è dovuta alla riduzione del fondo di solidarietà comunale.

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 pari ad € 1.384,80 a residuo per ICI, € 64,97 a residui ed € 3.843,11 a competenza per IMU.

Contributi per permesso di costruire

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

CONTRIBUTO PERMESSI di COSTRUIRE	2013	2014	2015
Accertamenti	36.249,50	19.332,65	71.564,94

Non è stata destinata al finanziamento di spese correnti alcuna quota dei contributi da permessi di costruire.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

CONTRIBUTI PERMESSI PER COSTRUIRE	2013	2014	2015
RESIDUI	31.529,94		1.545,42
RISCOSSIONI	31.529,94		1545,42
RESIDUI DA RISCOUTERE	0,00	0,00	0,00

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	268.000,00	245.477,96	235.695,85
I.M.U. recupero evasione	0,00	4.995,25	3.843,11
I.C.I. recupero evasione	20.383,69	8.842,19	0
T.A.S.I.	0,00	103.500,00	104.803,70
Addizionale I.R.P.E.F.	89.000,00	150.000,00	178.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	4.500,00	4.500,00	4.500,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0
5 PER MILLE	0,00	0,00	0
Altre imposte	14.061,99	0,00	0
Totale categoria I	395.945,68	517.315,40	526.842,66
Categoria II - Tasse			
TOSAP	14.096,00	11.527,00	11.955,00
TARI	337.243,77	345.043,40	340.886,11
Recupero evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0
Tassa concorsi	0,00	0,00	0
Totale categoria II	351.339,77	356.570,40	352.841,11
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0
Fondo solidarietà comunale	808.011,58	717.439,74	611.685,70
Sanzioni tributarie	0,00		0
Totale categoria III	808.011,58	717.439,74	611.685,70
Totale entrate tributarie	1.555.297,03	1.591.325,54	1.491.369,47

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	116.066,40	44.953,28	8.820,53
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.428,58	2.796,03	960,00
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	27.684,21	33.322,77	36.249,17
Totale	145.179,19	81.072,08	46.029,70

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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

Anni di raffronto	2013	2014	2015
Servizi pubblici	317.057,65	351.036,26	361.281,81
Proventi dei beni comunali	178.104,24	158.172,16	164.401,44
Interessi su anticipazioni e crediti	1.890,68	92,61	59,87
Proventi diversi	43.249,95	42.752,67	58.638,03
Totale entrate extratributarie	540.302,52	552.053,70	584.381,15

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2013	2014	2015
accertamento	26.812,25	24.125,35	23.956,07
riscossione	19.190,79	21.524,84	21.121,67
%riscossione	71,57	89,22	88,17

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

	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	13.406,13	12.062,68	11.978,04
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%
Perc. X investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

**movimentazione delle somme
CdS rimaste a residuo**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	8.263,34	100,00%
Residui riscossi nel 2014	2.841,06	34,38%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	5.422,28	65,62%
Residui della competenza	2.834,40	
Residui totali	8.256,68	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di € 6.229,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese correnti per intervento	2013	2014	2015
01 Personale -	407.776,09	415.259,43	391.824,51
02 Acquisto beni di consumo e/o materie prime -	45.494,79	47.131,51	46.148,06
03 Prestazioni di servizi -	1.107.193,38	1.075.054,07	998.808,89
04 Utilizzo di beni di terzi -	0	0,00	
05 Trasferimenti -	356.805,86	396.596,73	392.414,93
06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi -	61.345,27	57.316,24	50.179,94
07 Imposte e tasse -	53.639,73	43.012,70	58.878,51
08 Oneri straordinari della gestione corrente -	5.270,75	5.301,43	1.586,78
09 Ammortamenti di esercizio -			
10 Fondo svalutazione crediti -			
11 Fondo di riserva -			
Totale spese correnti	2.037.525,87	2.039.672,11	1.939.841,62

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.

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	439.537,10	391.824,51
spese incluse nell'int.03	3.219,62	4.704,22
irap	29.385,31	27.404,78
altre spese incluse		
Totale spese di personale	472.142,04	423.933,51
spese escluse	55.295,82	38.705,64
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	416.846,22	385.227,87
Spese correnti	2.022.151,64	1.939.841,62
Incidenza % su spese correnti	20,61%	19,86%

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	262.504,02
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	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	1.090,00
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	28.716,01
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	11.188,28
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	85.990,37
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	27.404,78
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	4.608,03
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.432,02
18	Altre spese (specificare):	
	Totale	423.933,51

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	2.432,02
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	36.273,62
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		38.705,64

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

33

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	11	11	11
spesa per personale	438.811,70	447.146,78	423.933,51
spesa corrente	2.037.525,87	2.039.672,11	1.939.841,62
Costo medio per dipendente	39.891,97	40.649,71	38.539,41
incidenza spesa personale su spesa corrente	21,54%	21,92%	21,85%

Contrattazione integrativa

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

34

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	30.987,91	30.987,91	30.987,91
Risorse variabili	21.300,00	21.000,00	20.800,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-4.598,79	-4.598,79	-4.598,79
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	47.689,12	47.389,12	47.189,12

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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 inferiore 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 € 62.046,42 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	13.772,00	84,00%	2.203,52	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.224,50	80,00%	844,90	277,50	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	1.653,55	50,00%	826,78	545,00	0,00

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a ridurre le spese per acquisto di beni e di servizi, ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente.

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

Le autovetture dell'ente sono utilizzate solo 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)

Nell'anno 2015 non sono stati conferiti incarichi di consulenza in materia informatica.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 50.179,94 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 (€ 1.6473.896,13) , determina un tasso medio del 3,05%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,36%.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali 2015	Previsioni Definitive 2015	Somme impegnate 2015	Scostamento tra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	In %
736.189,81	771.389,81	226.013,74	545.376,07	29,30%

Limitazione acquisto immobili

Nell'anno 2015 non sono stati acquistati immobili.

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.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:**Finanziamento delle
spese in conto capitale**

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	_____	0,00
- avanzo del bilancio corrente	_____	0,00
- alienazione di beni	_____	1.500,00
- altre risorse	_____	215.383,24
<i>Parziale</i>	_____	216.883,24
Mezzi di terzi:		
- mutui	_____	0,00
- prestiti obbligazionari	_____	0,00
- contributi comunitari	_____	0,00
- contributi statali	_____	4.130,50
- contributi regionali	_____	
- contributi di altri	_____	5.000,00
- altri mezzi di terzi	_____	
<i>Parziale</i>	_____	0,00
Totale risorse		226.013,74
Impieghi al titolo II della spesa		226.013,74

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

Contratti di leasing

L'ente NON ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria.

Indebitamento e gestione del debito

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	2,69%	2,56%	2,36%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.855.946,37	1.752.758,93	1.647.896,13
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	103.187,44	104.862,80	89.220,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.752.758,93	1.647.896,13	1.558.675,20
Nr. Abitanti al 31/12	3.198	3.196	3.205
Debito medio per abitante	548,08	515,61	486,33

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	61.345,27	57.316,24	50.179,94
Quota capitale	103.187,44	104.862,80	89.220,93
Totale fine anno	164.532,71	162.179,04	139.400,87

40

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 37 del 29.04.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 04.04.2016

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

41

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	440.501,24	264.724,90	-2.734,46	178.510,80	40,52%	214.641,04	393.151,84
Titolo II	2.038,68	1.019,34		1.019,34	50,00%	0,00	1.019,34
Titolo III	87.216,46	47.973,24	455,51	38.787,71	44,47%	58.735,65	97.523,36
Gest. Corrente	529.756,38	313.717,48	-2.278,95	218.317,85	41,21%	273.376,69	491.694,54
Titolo IV	481.061,64	213.787,61	267.274,03	0,00	0,00%	110.182,37	110.182,37
Titolo V	14.254,83	0,00		14.254,83	100,00%	0,00	14.254,83
Gest. Capitale	495.316,47	213.787,61	267.274,03	14.254,83	2,88%	110.182,37	124.437,20
Servizi c/terzi Tit. VI	4.364,24	2.287,71		2.076,53	47,58%	2.774,33	4.850,86
Totale	1.029.437,09	529.792,80	264.995,08	234.649,21	22,79%	386.333,39	620.982,60

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	678.718,66	324.496,58	255.928,54	98.293,54	14,48%	289.306,49	387.600,03
C/capitale Tit. II	711.307,90	149.185,43	554.683,47	7.439,00	1,05%	46.230,72	53.669,72
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	31.120,87	19.131,74	1.314,81	10.674,32	34,30%	34.477,44	45.151,76
Totale	1.421.147,43	492.813,75	811.926,82	116.406,86	8,19%	370.014,65	486.421,51

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	72.970,64	24.133,47	22.191,48	27.857,26	31.357,95	214.641,04	393.151,84
di cui Tarsu/tari	64.130,16	24.133,47	22.191,48	25.793,53	29.974,04	50.344,68	216.567,36
di cui F.S.R o F.S.						37212,71	37.212,71
Titolo II			1.019,34				1.019,34
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	2.837,39	229,62	1.210,00	8.418,28	26.092,42	58.735,65	97.523,36
di cui Tia							0,00
di cui Filii Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS				5.662,83		2.436,70	8.099,53
Tot. Parte corrente	75.808,03	24.363,09	24.420,82	36.275,54	57.450,37	273.376,69	491.694,54
Titolo IV						110.182,37	110.182,37
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V			14.254,83				14.254,83
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	14.254,83	0,00	0,00	0,00	14.254,83
Titolo VI	1.036,36				1.040,17	2.774,33	4.850,86
Totale Attivi	76.844,39	24.363,09	52.930,48	36.275,54	58.490,54	386.333,39	620.982,60
PASSIVI							
Titolo I	68.929,23	4.356,13	13.962,80	6.671,62	4.373,76	289.306,49	387.600,03
Titolo II	6.303,00	750,00		386,00		46.230,72	53.669,72
Titolo III							0,00
Titolo IV	7.892,67		120,00	870,00	1.791,65	34.477,44	45.151,76
Totale Passivi	83.124,90	5.106,13	14.082,80	7.927,62	6.165,41	370.014,65	486.421,51

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2015 NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio

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, né segnalati debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente NON ha esternalizzato servizi pubblici locali.

Nel corso dell'esercizio 2015 ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente:

Servizio:	
Organismo partecipato:	CONSORZIO FORESTALE SEBINFOR
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	1.052,36
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	1.052,36

Servizio:	
Organismo partecipato:	AZIENDA SPECIALE OVEST SOLIDALE
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	0,00
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	12.364,45
Per trasferimento in conto capitale	0,00

Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	12.364,45

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica risultata una discordanza con la Tutela Ambientale del Sebino, con il quale è in esser un contenzioso.

Nessuna delle società partecipate nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Tempestività pagamenti

Tempestività pagamenti

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato) sul sito internet dell'ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2015 non risultano ritardi nei pagamenti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :Tesoriere UBI BANCA DI Valle Camonica , Economo Ongaro Donatella, Agente contabile: Scaratti Rosaria, Concessionario : Equitalia, Consegnatari di beni: Associazione accademia musicale

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

rettifiche apportate a entrate e spese

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	6.633,96
- risconti passivi iniziali	+	59.691,67
- risconti passivi finali	-	129.624,23
- ratei attivi iniziali	-	10.880,77
- ratei attivi finali	+	12.939,10
Saldo maggiori/minori proventi		-74.508,19

Spese correnti:		
- rettifiche per iva	-	7.970,28
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	13.430,10
- risconti attivi finali	-	13.507,90
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-8.048,08

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		257.243,35
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	255.928,54	
- per minori conferimenti		
- per altro (residui passivi titolo I)	0	
- per (altro da specificare) minori debiti c/terzi	1.314,81	
Sopravvenienze attive:		6.753,29
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro : ici/imu esercizi pregressi)	3.843,11	
per altro	2.910,18	
Proventi straordinari		1500,00
- Plusvalenze	1500	
Totale proventi straordinari		265.496,64

56

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		20.086,78
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		

- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
Accantonamenti	18.500,00	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	1.586,78	
Insussistenze attivo		631,23
Di cui:		
- per minori crediti	631,23	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
-		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		20.718,01

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

**CONTO
ECONOMICO**

		2013	2014	2015
A	Proventi della gestione	2.328.818,57	2.417.583,51	2.282.657,52
B	Costi della gestione	2.347.732,21	2.376.784,33	2.273.531,69
Risultato della gestione		-18.913,64	40.799,18	9.125,83
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-17.030,36	-13.874,03	-12.697,81
Risultato della gestione operativa		-35.944,00	26.925,15	-3.571,98
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-59.454,59	-57.223,63	-50.120,07
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	114.396,28	96.349,22	244.778,63
Risultato economico di esercizio		18.997,69	66.050,74	191.086,58

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

**quote di
ammortamento**

54		
2013	2014	2015
414.089,92	411.137,66	409.833,14

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

**quote di
ammortamento**

2013	2014	2015
414.089,92	411.137,66	409.833,14

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:

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 31/12/2012 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	63.385,57		-30.384,12	33.001,45
Immobilizzazioni materiali	10.550.832,63	328.968,45	-381.463,02	10.498.338,06
Immobilizzazioni finanziarie	14.244,59	100,00	109.500,00	123.844,59
Totale Immobilizzazioni	10.628.462,79	329.068,45	-302.347,14	10.655.184,10
Rimanenze	11.421,72		-4.998,54	6.423,18
Crediti	966.719,69	-408.554,49	-123.900,40	434.264,80
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	694.552,70	192.695,76		887.248,46
Totale attivo circolante	1.672.694,11	-215.858,73	-128.898,94	1.327.936,44
Ratei e risconti	24.310,87		2.136,13	26.447,00
Totale dell'attivo	12.325.467,77	113.209,72	-429.109,95	12.009.567,54
Conti d'ordine	711.307,90	-657.638,18		53.669,72
Passivo				
Patrimonio netto	5.476.651,81		191.086,58	5.667.738,39
Conferimenti	4.431.388,63	36.557,39	-251.044,99	4.216.901,03
Debiti di finanziamento	1.647.896,13	-89.220,93		1.558.675,20
Debiti di funzionamento	678.718,66	-287.241,73		391.476,93
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	31.120,87	14.030,89		45.151,76
Totale debiti	2.357.735,66	-362.431,77		1.995.303,89
Ratei e risconti	59.691,67		69.932,26	129.623,93
Totale del passivo	12.325.467,77	-325.874,38	9.973,85	12.009.567,24
Conti d'ordine	711.307,90	-657.638,18		53.669,72

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle Immobilizzazioni materiali

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	328.968,45	0,00
Acquisizioni gratuite	0	0,00
Ammortamenti	0,00	411.137,66
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	29.674,64	0,00
totale	358.643,09	411.137,66

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva .

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

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. La rilevazione di tali contributi è stata

effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* 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/non 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.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

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

Cugini Riccardi
