

Comune di COMABBIO

COMUNE DI COMABBIO
- 6 APR. 2016
PROT. N° 1246
Cat. _____ Cl. _____ Fasc. _____

Provincia di VARESE

**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



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. OLIVA PIETRO PIETRO di 20080 BASIGLIO (MI) Residenza Bosco 721 P.IVA 085099950963 C.F. LVOPTR59M13E038B , **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 29.09.2015;

- ♦ ricevuta in data 22.03.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 22.03.2016, 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 (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*);
- 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 ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
 - ♦ visto il vigente Regolamento di Contabilità dell'Ente, adottato con Deliberazione del Consiglio

Comunale n. 24 del 27/09/2001, modificato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 28/06/2006, esecutive ai sensi di legge;

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
- ◆ 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in quanto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 è stato approvato con delibera n. 19 del 29.07.2015
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.17 del 08.03.2016 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. 1370 reversali e n. 1010 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non vi è stato ricorso a nuovo indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UBI Banca Popolare di Bergamo, 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			4.278.371,66
Riscossioni	245.111,32	1.601.727,87	1.846.839,19
Pagamenti	345.885,89	2.022.851,78	2.368.737,67
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.756.473,18
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.756.473,18
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	3.756.473,18
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 0 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 Euro 197.970,84 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
4			
Accertamenti di competenza	1.523.698,10	1.766.174,10	2.441.566,59
Impegni di competenza	1.484.340,89	1.082.728,32	2.243.595,75
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	39.357,21	683.445,78	197.970,84

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	1.601.727,87
Pagamenti	(-)	2.022.851,78
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-421.123,91
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	839.838,72
Residui passivi	(-)	220.743,97
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	619.094,75
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		197.970,84

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	607.981,25	523.809,89	505.738,67
Entrate titolo II	110.525,77	62.847,82	64.844,39
Entrate titolo III	683.686,69	1.012.849,61	1.618.723,03
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.402.193,71	1.599.507,32	2.189.306,09
Spese titolo I (B)	1.183.730,75	895.702,34	857.265,59
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	33.605,75	35.810,38	38.159,66
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	184.857,21	667.994,60	1.293.880,84
FPV di parte corrente iniziale (+)			38.137,99
FPV di parte corrente finale (-)			15.596,07
FPV differenza (E)	0,00	0,00	22.541,92
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			4.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	12.061,99	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	145.500,00	0,00	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	145.500,00		
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)	39.357,21	680.056,59	1.320.422,76
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	21.070,52	40.209,08	19.774,39
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	21.070,52	40.209,08	19.774,39
Spese titolo II (N)	166.570,52	24.757,90	1.115.684,39
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-145.500,00	15.451,18	-1.095.910,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		12.061,99	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	145.500,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			775.862,79
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	322.024,65
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	3.389,19	1.977,44

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 3.145.656,65 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			4.278.371,66
RISCOSSIONI	245.111,32	1.601.727,87	1.846.839,19
PAGAMENTI	345.885,89	2.022.851,78	2.368.737,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			3.756.473,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.756.473,18
RESIDUI ATTIVI	69.810,45	839.838,72	909.649,17
RESIDUI PASSIVI	164.338,94	220.743,97	385.082,91
<i>Differenza</i>			524.566,26
<i>FPV per spese correnti</i>			15.596,07
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.119.786,72
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			3.145.656,65

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	1.480.884,86	2.670.667,50	3.145.656,65	
di cui:				
a) parte accantonata	1.402.722,81	2.567.619,04	712.159,30	
b) Parte vincolata			2.347.259,88	
c) Parte destinata			3.661,35	
e) Parte disponibile (+/-) *	78.162,05	103.048,46	82.576,12	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.343.708,45
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.551,43
TOTALE PARTE VINCOLATA	2.347.259,88

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	711.063,81
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	1.095,49
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	712.159,30

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	0				4.000,00	4.000,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale	322.024,65	0,00			0,00	322.024,65
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	322.024,65	0,00	0,00	0,00	4.000,00	326.024,65

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

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).

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	320.499,30	245.111,32	69.810,45	5.577,53
Residui passivi	1.928.203,46	345.885,89	164.338,94	1.417.978,63

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 (+)		2.441.566,59
Totale impegni di competenza (-)		2.243.595,75
SALDO GESTIONE COMPETENZA		197.970,84
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		5.577,53
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.417.978,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.412.401,10
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		197.970,84
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.412.401,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.064.543,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.606.123,90
fondo pluriennale vincolato		1.135.382,79
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		3.145.656,65

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		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2230
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2777
3	SALDO FINANZIARIO	-547
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-767
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-767
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	220

L'ente ha provveduto in data 17.03.2016 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	14-15-16		
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	284.933,68	143.545,59	129.636,87
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	15.493,00	8.488,83	37.130,65
T.A.S.I.		128.000,00	129.942,89
Addizionale I.R.P.E.F.	39.000,00	37.000,00	38.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.821,55	3.054,71	2.911,63
Imposta di soggiorno			
5 per mille			1.067,56
Altre imposte	7.628,81	6.808,50	5.965,00
Totale categoria I	349.877,04	326.897,63	344.654,60
Categoria II - Tasse			
TOSAP	2.880,99	3.123,41	4.164,41
TARI	122.604,00	120.000,00	118.900,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
ADDIZIONALE ECA SU TRSU	6.469,00		
Totale categoria II	131.953,99	123.123,41	123.064,41
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	379,22	293,06	268,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	125.771,00	73.495,79	37.751,66
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	126.150,22	73.788,85	38.019,66
Totale entrate tributarie	607.981,25	523.809,89	505.738,67

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	35.000,00	37.130,65	106,09%	37.130,65	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIAVTASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	35.000,00	37.130,65	106,09%	37.130,65	100,00%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	4.568,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	4.568,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
21.070.52	40.209.08	19.774.39

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00	0,00%	0,00%
2014	12.061,99	30,00%	100,00%
2015	0,00	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		0,00	%
Residui riscossi nel 2015		0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	0,00%
Residui della competenza		0,00	
Residui totali		0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	2014	21 2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	103.013,14	48.690,35	48.579,87
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.905,39	8.493,91	12.192,60
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	4.607,24	5.663,56	4.071,92
Totale	110.525,77	62.847,82	64.844,39

Sulla base dei dati esposti si rileva

E' stato verificato che l'Ente non ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari, in quanto nel corso dell'anno non sono stati incassati i contributi.

Entrate Extratributarie

Le 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	619.244,77	950.625,72	1.559.242,03
Proventi dei beni dell'ente	6.727,36	9.488,31	12.167,79
Interessi su anticip. ni e crediti	16.805,06	2.883,76	210,09
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	40.909,50	49.851,82	47.103,12
Totale entrate extratributarie	683.686,69	1.012.849,61	1.618.723,03

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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI						23
<i>RENDICONTO 2015</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>	
Asilo nido			0,00	0,00%		
Casa riposo anziani			0,00	0,00%		
Fiere e mercati			0,00	0,00%		
Mense scolastiche	36.132,19	36.547,02	-414,83	98,86%		
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%		
Servizi Cimiteriali	3.660,00	3.660,00	0,00	100,00%		
Centro creativo	3.954,00	6.497,81	-2.543,81	60,85%		
Servizio doposcuola	5.235,00	6.497,81	-1.262,81	80,57%		
Totali	48.981,19	53.202,64	-4.221,45	92,07%		

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	476.647,68	788.422,73	1.397.705,67
riscossione	457.595,03	788.422,73	747.705,67
%riscossione	96,00	100,00	53,50

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
	25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS		457.595,03	788.422,73	1.397.705,67
fondo svalutazione crediti corrispondente		0,00	0,00	828.000,00
entrata netta		457.595,03	788.422,73	569.705,67
destinazione a spesa corrente vincolata		305.165,94	68.504,64	116.046,58
Perc. X Spesa Corrente		66,69%	8,69%	20,37%
destinazione a spesa per investimenti		145.500,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti		31,80%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		0,00%
Residui riscossi nel 2015		0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	650.000,00	
Residui totali	650.000,00	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di Euro 2.679,48. rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.660,16	100,00%
Residui riscossi nel 2015	600,00	36,14%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.060,16	63,86%
Residui della competenza	2.046,08	
Residui totali	3.106,24	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	254.399,15	248.513,58	238.301,08
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	84.118,04	61.595,24	20.686,49
03 -	Prestazioni di servizi	528.282,39	414.545,66	417.096,50
04 -	Utilizzo di beni di terzi	49.948,51	42.131,76	29.062,20
05 -	Trasferimenti	148.999,15	104.517,60	130.264,04
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	7.318,97	5.114,34	2.765,06
07 -	Imposte e tasse	15.426,55	14.991,06	14.570,66
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	95.237,99	4.293,10	4.519,56
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		1.183.730,75	895.702,34	857.265,59

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 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	259.066,96	238.301,08
spese incluse nell'int.03		
irap	14.750,25	12.895,44
altre spese incluse	5.458,57	8.794,39
Totale spese di personale	279.275,78	259.990,91
spese escluse		1.800,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	279.275,78	258.190,91
Spese correnti	1.409.731,37	857.265,59
Incidenza % su spese correnti	19,81%	30,12%

Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	158.164,15
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	8.794,39
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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	33.597,00
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	44.017,23
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	12.895,44
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	722,70
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.300,00
17	Altre spese (specificare): diritti segreteria segretario	1.800,00
	Totale	261.290,91

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		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	1.300,00
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 pregressi	
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	1.800,00
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		3.100,00

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio				32
	2013	2014	2015	
Dipendenti (rapportati ad anno)	5	5	5	
spesa per personale intervento 01	254.339,15	248.513,58	238.301,08	
spesa corrente	1.183.730,75	895.702,34	857.265,59	
Costo medio per dipendente	50.867,83	49.702,72	47.660,22	
incidenza spesa personale su spesa corrente	21,49%	27,75%	27,80%	

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	13.696,87	13.696,87	13.696,87
Risorse variabili	465,36	71,67	773,12
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	14.162,23	13.768,54	14.469,99
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	5,5700%	5,5400%	6,0700%

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 non ha in essere incarichi di collaborazione autonoma.

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:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	4.968,00	80,00%	979,20	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	135,00	80,00%	27,00	1.402,39	-1.375,39
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	1.240,00	50,00%	620,00	92,00	0,00
			1.626,20	1.494,39	-1.375,39

Spese di rappresentanza

L'ente non ha sostenuto spese di rappresentanza nel 2015

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

L'ente non ha provveduto all'acquisto di autovetture

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

L'ente nel corso dell'anno 2015 non ha effettuato incarichi 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 2.765.06 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 16,28%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,13 %.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale pari ad €. 1.115.684,39 sono state finanziate con OO.UU – Avanzo di Amministrazione e da Fondo Pluriennale Vincolato

Limitazione acquisto immobili

Non ricorre la fattispecie.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non ricorre la fattispecie.

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 :

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	40988,37
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	828000
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	868988,37

Metodo ordinario

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

Il fondo è stato calcolato utilizzando la media semplice tra incassato ed accertato .

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non esiste la fattispecie.

Fondo perdite società partecipate

Non esiste la fattispecie

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.095,49 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
	0,05%	0,36%	0,20%

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 (+)	124,00	91,00	55,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	33,00	36,00	38,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	91,00	55,00	17,00

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	7,00	5,00	3,00
Quota capitale	33,00	36,00	38,00
Totale fine anno	40,00	41,00	41,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto alcuna anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

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.24 del 30.04.2016 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.17 del 08.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

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

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

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	10.165,15	3.440,36	5.560,36	4.889,47	14.095,46	75.836,79	113.987,59
di cui Tarsu/tari	10.165,15	3.440,36	5.560,60	4.889,47	14.095,46	48.989,00	87.140,04
di cui F.S.R o F.S.						1.524,05	1.524,05
Titolo II						953,59	953,59
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						953,59	953,59
Titolo III	6.628,04	6.413,83	4.663,93	4.683,70	6.789,76	760.779,31	789.958,57
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi		216,81				746,08	962,89
di cui sanzioni CdS						650.000,00	650.000,00
Tot. Parte corrente	16.793,19	9.854,19	10.224,29	9.573,17	20.885,22	837.569,69	904.899,75
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	2.099,39				381,00	2.269,03	4.749,42
Totale Attivi	18.892,58	9.854,19	10.224,29	9.573,17	21.266,22	839.838,72	909.649,17
PASSIVI							
Titolo I	593,42	10.419,31	54.668,59	54.345,01	19.647,48	214.663,07	354.336,88
Titolo II						1.459,98	1.459,98
Titolo III							0,00
Titolo IV	3.633,73		6.330,00	5.723,00	8.978,40	4.620,92	29.286,05
Totale Passivi	4.227,15	10.419,31	60.998,59	60.068,01	28.625,88	220.743,97	385.082,91

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 né al riconoscimento né al finanziamento di debiti fuori bilancio. .

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 esternalizzato servizi pubblici locali.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere	UBI Banca Popolare di Bergamo Credito Varesino
Economo	Monciardini Cristina

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Non essendo tenuto l'Ente alla predisposizione del prospetto di conciliazione conto economico e conto del patrimonio l'Ente ha predisposto il riassunto generale del patrimonio

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				0,00	
Immobilizzazioni materiali	7.916.457,01	1.055.876,37	-182.211,68	8.790.121,70	
Immobilizzazioni finanziarie	1.212,00	42,56		1.254,56	
Totale immobilizzazioni	7.917.669,01	1.055.918,93	-182.211,68	8.791.376,26	
Rimanenze				0,00	
Crediti	320.499,30	589.149,87		909.649,17	
Altre attività finanziarie				0,00	
Disponibilità liquide	4.278.371,66	-521.898,48		3.756.473,18	
Totale attivo circolante	4.598.870,96	67.251,39	0,00	4.666.122,35	
Ratei e risconti				0,00	
				0,00	
Totale dell'attivo	12.516.539,97	1.123.170,32	-182.211,68	13.457.498,61	
Conti d'ordine				0,00	
Passivo					
Patrimonio netto	10.533.193,09	2.522.238,85		13.055.431,94	
Conferimenti				0,00	
Debiti di finanziamento				0,00	
Debiti di funzionamento	697.811,75	-376.474,87		321.336,88	
Debiti per anticipazione di cassa				0,00	
Altri debiti	1.285.535,13	-1.204.805,34		80.729,79	
Totale debiti	1.983.346,88	-1.581.280,21	0,00	402.066,67	
Ratei e risconti				0,00	
				0,00	
Totale del passivo	12.516.539,97	940.958,64	0,00	13.457.498,61	
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00	0,00	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato che il patrimonio ha subito nel corso dell'esercizio 2015 ha subito un incremento di €. 2.522.238.85

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.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione - *residui attivi di dubbia esigibilità*.

 **L'ORGANO DI REVISIONE** 
