

Comune di Chiusaforte

Provincia di Udine

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– *sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*

— *sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**Anno
2015**

INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. Giuliano Castenetto revisore del Comune di Chiusaforte;

1* ricevuta in data 10 maggio 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 del 06.05.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

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

- 1* relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- 2* elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- 3* delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 4* delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 5* conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 6* conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- 7* 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;
- 8* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- 9* tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- 10* inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 11* 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);
- 12* prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 13* attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 2* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- 3* viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- 4* visto il D.P.R. n. 194/96;
- 5* visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- 6* visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- 7* visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- 8* visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

DATO ATTO CHE

- 9* l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - 1* 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;
- 10* il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- 11* 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;
- 12* 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;
- 13* le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
 - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 49 del 06/05/2016 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. 798 reversali e n. 1.324 mandati;
- 1* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 2* il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 3* 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;
- 4* I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa iniziale			1.069.250,08
Entrate titolo I	37.738,33	314.314,02	352.052,35
Entrate titolo II	23.542,09	1.100.547,58	1.124.089,67
Entrate titolo III	15.054,75	213.299,63	228.354,38
Totale titoli (I+II+III) (A)	76.335,17	1.628.161,23	1.704.496,40
Spese titolo I (B)	404.797,09	983.864,32	1.388.661,41
Rimborso prestiti (C) di cui:	0,00	562.266,60	562.266,60
Anticipazioni di tesoreria (3.01.03.01)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine (3.01.03.02)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a lungo termine (3.01.03.03)	0,00	562.266,60	562.266,60
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-328.461,92	82.030,31	-246.431,61
Entrate titolo IV	115.701,52	146.242,60	261.944,12
Entrate titolo V di cui:	454.509,75	0,00	454.509,75
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)	0,00	0,00	0,00
da prestiti a breve (cat.2)	0,00	0,00	0,00
da mutui e prestiti(cat.3)	454.509,75	0,00	454.509,75
Totale titoli (IV+V) (E)	570.211,27	146.242,60	716.453,87
Spese titolo II (F)	338.133,40	409.303,58	747.436,98
Differenza di parte capitale (G=E-F)	232.077,87	-263.060,98	-30.983,11
Entrate titolo VI (H)	2.671,00	264.644,23	267.315,23
Spese titolo IV (I)	0,00	258.758,01	258.758,01
Fondo di cassa finale (L = F.do iniziale +D+G+H-I)			800.392,58
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			800.392,58

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 129.930,82 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 739.578,10 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 194.310,05, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	3.614.929,30	2.065.734,37	2.441.374,26
Impegni di competenza	3.539.444,02	1.935.024,65	2.635.684,31
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	75.485,28	130.709,72	-194.310,05

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		2015
Riscossioni (+)		2.039.048,06
Pagamenti (-)		2.214.192,51
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-175.144,45
Residui attivi (+)		402.326,20
Residui passivi (-)		421.491,80
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-19.165,60
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-194.310,05

Nel corso del 2015 è stato applicato avanzo di amministrazione 2014 per i seguenti importi:

in parte corrente € 287.180,02

in parte investimenti € 244.343,69

Tenendo conto di questi stanziamenti, va letto il saldo di competenza.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo (comprensivo del FPV) di Euro 1.838.878,53, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.069.250,08
RISCOSSIONI	649.217,44	2.039.048,06	2.688.265,50
PAGAMENTI	742.930,49	2.214.192,51	2.957.123,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			800.392,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			800.392,58
RESIDUI ATTIVI	1.309.894,83	402.326,20	1.712.221,03
RESIDUI PASSIVI	252.243,28	421.491,80	673.735,08
<i>Differenza</i>			1.038.485,95
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			1.838.878,53

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	2.441.374,26
Totale impegni di competenza (-)	2.635.684,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-194.310,05

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	44.498,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	586.549,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	542.051,10

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-194.310,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	542.051,10
FPV PARTE CORRENTE	79.025,05
FPV PARTE CAPITALE	330.989,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	531.523,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	549.598,85
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	1.838.878,53

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	20.207,37
vincoli derivanti da trasferimenti	565.364,19
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	12.900,54

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	5.845,98
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	1.674,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	

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

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	2.441.374,26
Totale impegni di competenza (-)	2.635.684,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-194.310,05

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	44.498,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	586.549,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	542.051,10

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-194.310,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	542.051,10
FPV PARTE CORRENTE	79.025,05
FPV PARTE CAPITALE	330.989,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	531.523,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	549.598,85
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	1.838.878,53

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	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	224.000,00	211.392,86	219.647,94
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	9.017,07	7.026,17	1.392,19
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	2.027,00	136,57	1.987,00
5 per mille addizionale energia elettrica			
Altre imposte	3.389,94		
Totale categoria I	238.434,01	218.555,60	223.027,13
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	160.180,00	126.160,00	126.768,95
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	160.180,00	126.160,00	126.768,95
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	398.614,01	344.715,60	349.796,08

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	28.732,60
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.085.396,86
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	216,90
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	126.450,69
<i>Totale</i>	1.240.797,05

Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	33.418,53	33.510,48	27.153,34
Proventi dei beni dell'ente	111.432,26	126.732,46	97.293,19
Interessi su anticip.ni e crediti	33.070,65	33.112,36	27.641,98
Utili netti delle aziende	16,00	46,87	108,07
Proventi diversi	152.393,92	92.982,05	70.731,65
Totale entrate extratributarie	330.331,36	286.384,22	222.928,23

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 realizzati dall'ente per i servizi a domanda individuale:

SERVIZIO	acq.di beni e pr.servizi	personale	TOTALE SPESA	concorso utenti	contributi Regione/Prov.	TOTALE ENTRATE
mensa	21.777,44		21.777,44	14.809,20		14.809,20
totale	21.777,44	-	21.777,44	14.809,20	-	14.809,20

complessivamente la copertura dei costi è pari al **68,00%**

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:

anno 2013 € 335,70 anno 2014 € 608,25 anno 2014 € 172,90

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di Euro 29.439,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2013	2014	2015
01 - Personale	515.712,65	446.548,68	395.662,99
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	81.820,28	78.064,75	67.263,21
03 - Prestazioni di servizi	500.149,61	473.940,75	445.608,63
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.958,47	2.000,00	1.811,44
05 - Trasferimenti	60.555,83	136.060,66	123.675,58
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	204.309,91	186.134,50	208.610,81
07 - Imposte e tasse	38.800,00	30.728,04	25.681,18
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	12.645,00	9.206,58	500,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	1.403.306,75	1.353.477,38	1.268.813,84

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) 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.

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.

Contrattazione integrativa

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 e con i vincoli di bilancio.

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 39.321,82 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 208.610,81.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 11,50 %.

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 fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
1.298.200,00	2.098.279,54	536.825,82	-1.561.453,72	-74,42%

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

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 (€ 5.845,98) come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.674,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	3.731.944,10	3.740.009,78	3.438.611,26
Nuovi prestiti (+)	300.000,00	0,00	200.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-291.934,32	-301.398,52	-562.266,60
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.740.009,78	3.438.611,26	3.076.344,66

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	204.309,91	186.134,50	208.610,81
Quota capitale	291.934,32	301.398,52	562.266,60
Totale fine anno	496.244,23	487.533,02	770.877,41

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. 99 del 29/06/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 49 del 06/05/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2014 per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro

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.

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.

Non ci sono società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

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).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

Si ricorda l'obbligo di presentazione 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.

***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 gli 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.

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:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	25.791.175,81	747.436,98	-1.475.968,84	25.062.643,95
Immobilizzazioni finanziarie	10.552,80	0,00	0,00	10.552,80
crediti di dubbia esigibilità	78.693,16	0,00	4.062,00	82.755,16
Totale immobilizzazioni	25.880.421,77	747.436,98	-1.471.906,84	25.155.951,91
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	1.259.556,44	-242.229,75	-183.859,50	833.467,19
Altre attività finanziarie	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Disponibilità liquide	1.079.938,16	-268.857,50	0,00	811.080,66
Totale attivo circolante	3.339.494,60	-511.087,25	-183.859,50	2.644.547,85
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	29.219.916,37	236.349,73	-1.655.766,34	27.800.499,76
Conti d'ordine	1.258.937,71	-210.611,16	-782.978,53	265.348,02
Passivo				
Patrimonio netto	10.348.220,55	709.443,86	-881.709,66	10.175.954,75
Conferimenti	14.632.453,88	0,00	-421.792,85	14.210.661,03
Debiti di finanziamento	3.367.763,52	-362.266,60	0,00	3.005.496,92
Debiti di funzionamento	832.948,59	-119.847,57	-352.231,83	360.869,19
Debiti per somme anticipate da terzi	38.529,83	9.020,04	-32,00	47.517,87
Altri debiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	4.239.241,94	-473.094,13	-352.263,83	3.413.883,98
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	29.219.916,37	236.349,73	-1.655.766,34	27.800.499,76
Conti d'ordine	1.258.937,71	-210.611,16	-782.978,53	265.348,02

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.

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

risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

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.

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.

Ratei e risconti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

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

Chiusaforte, li 16 maggio 2016

L'Organo di Revisione

X



rag. Giuliano Castenetto

