

Comune di Danta di Cadore

Provincia di Belluno

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

BENETTI DOTT. ANDREA

Comune di Comune di Danta

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 04/5/2016

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.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

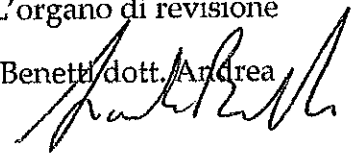
Approva

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 Danta di Cadore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Danta di Cadore, lì 4 maggio 2016

L'organo di revisione

Benetti dott. Andrea



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Benetti Andrea, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 12/02/2016;

- ◆ ricevuta in data 04.05.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 20.04.2016, 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 del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 21 del 30.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati 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 deficiarietà 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 (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- 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;
- 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 28.01.2016;

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 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 dal precedente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1/2015 al n.14/2015 ;

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 in data 30.07.2015, con delibera n. 21;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 12.04.2016 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. 172 reversali e n. 760 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato dalle motivazioni espresse nella delibera di G.C. 77 del 15.12.2014 ;
- non è stato fatto alcun 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, banca Unicredit 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			61.112,34
Riscossioni	320.581,40	674.256,89	994.838,29
Pagamenti	135.292,00	738.144,60	873.436,60
Fondo di cassa al 31 dicembre			182.514,03
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			182.514,03
di cui per cassa vincolata			

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:

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	109		80
Utilizzo medio dell'anticipazione	1.160,04		1.082,45
Utilizzo massimo dell'anticipazione	22.420,92		41.377,33
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	126.443,91		86.595,67
Entità anticipazione non restituita al 31/12			
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	13,70		80,03

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015 è stato di euro 172.000,00:

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da anticipazioni dovute alle

ditte appaltatrici su talune opere finanziate con contributi assegnati ma erogati su rendicontazione. Alla data odierna il Comune di Danta di Cadore non ha tuttavia fatto alcun ricorso all'anticipazione di cassa per il 2016;

Cassa vincolata

L'ente non ha ancora provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data odierna. Si raccomanda di procedere celermente in tal senso.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 24.578,92 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	1.304.330,26	755.198,95	887.286,88
Impegni di competenza	1.344.366,51	766.357,63	911.865,80
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-40.036,25	-11.158,68	-24.578,92

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	674.256,89
Pagamenti	(-)	738.144,60
<i>Differenza [A]</i>		-63.887,71
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza [B]</i>		0,00
Residui attivi	(+)	213.029,99
Residui passivi	(-)	173.721,20
<i>Differenza [C]</i>		39.308,79
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-24.578,92

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 50.000,00 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	466.492,90	428.725,14	470.830,35
Entrate titolo II	65.847,85	73.028,83	30.578,88
Entrate titolo III	155.664,75	130.246,84	131.633,44
Totale titoli (I+II+III) (A)	688.005,50	632.000,81	633.042,67
Spese titolo I (B)	620.589,00	557.225,08	508.662,78
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	85.886,73	90.244,04	120.871,15
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-18.470,23	-15.468,31	3.508,74

FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	619,00	1.900,00	50.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	2.133,98	4.309,63	4.100,00
Contributo per permessi di costruire	2.133,98	4.309,63	4.100,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
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)	-15.717,25	-9.258,68	57.608,74

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	405.435,66	49.419,13	77.132,48
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	405.435,66	49.419,13	77.132,48
Spese titolo II (N)	427.001,68	45.109,50	0,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-21.566,02	4.309,63	77.132,48
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	2.133,98	4.309,63	4.100,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) 105.220,14	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) no			
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	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-23.700,00	0,00	73.032,48

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 75.840,86, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			61.112,34
RISCOSSIONI	320.581,40	674.256,89	994.838,29
PAGAMENTI	135.292,00	738.144,60	873.436,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			182.514,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			182.514,03
RESIDUI ATTIVI	80.329,79	213.029,99	293.359,78
RESIDUI PASSIVI	56.829,97	173.721,20	230.551,17
<i>Differenza</i>			62.808,61
<i>FPV per spese correnti</i>			7.790,30
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			161.691,48
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			75.840,86

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	1.942,71	53.791,81	75.840,86
di cui:			
a) parte accantonata			16.000,00
b) Parte vincolata		50.000,00	7.200,00
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	1.942,71	3.791,81	52.640,86

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.200,00
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	7.200,00

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	16.000,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	16.000,00

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					50.000,00	50.000,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00

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 (+)	887.286,88
Totale impegni di competenza (-)	911.865,80
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-24.578,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	163.801,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	379.910,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	216.109,75
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-24.578,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	216.109,75

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	50.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.791,81
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	245.322,64

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
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	184.183,71	114.550,43	116.166,68
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	9.985,80	3.603,34	10.701,52
T.A.S.I.			49.587,61
Addizionale I.R.P.E.F.	35.000,00	45.000,00	47.300,00
Imposta comunale sulla pubblicità	500,00	503,00	503,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	2.320,35		84,08
Altre imposte			
Totale categoria I	231.989,86	163.656,77	224.342,89
Categoria II - Tasse			
TOSAP	3.311,04	2.595,90	2.981,12
TARI		59.000,00	120.683,44
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		50.097,66	
TARSU	65.000,00		
Totale categoria II	68.311,04	111.693,56	123.664,56
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	166.192,00	153.374,81	122.822,90
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	166.192,00	153.374,81	122.822,90
Totale entrate tributarie	466.492,90	428.725,14	470.830,35

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:

	Previsioni Iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	10.000,00	10.701,52	107,02%	6.832,66	63,85%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	10.000,00	10.701,52	107,02%	6.832,66	63,85%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	5.292,18	100,00%
Residui riscossi nel 2015	3.603,34	68,09%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	18,86	0,36%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.669,98	31,56%
Residui della competenza		
Residui totali	1.669,98	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
22283,6	9489,13	10793,76

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	2.133,98	9,58%	
2014	4.309,63	45,42%	
2015	4.100,00	37,99%	

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade, del patrimonio comunale

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	7.821,36	
Residui riscossi nel 2015	7.821,36	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	
Residui della competenza		
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	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	27.520,54	34.692,83	18.863,88
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	14.826,00	26.922,00	4.920,00
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	23.501,31	11.414,00	6.795,00
Totale	65.847,85	73.028,83	30.578,88

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	25.255,53	32.848,15	33.336,33
Proventi dei beni dell'ente	59.992,86	46.922,28	68.732,12
Interessi su anticip.nl e crediti	30,30	90,17	10,49
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	70.386,06	50.386,24	29.554,50
Totale entrate extratributarie	155.664,75	130.246,84	131.633,44

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	226.875,32	210.179,46	197.029,57
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	42.209,61	35.509,75	33.105,03
03 - Prestazioni di servizi	179.006,81	186.927,28	169.001,38
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.397,92	1.494,74	1.453,70
05 - Trasferimenti	44.192,40	47.493,85	35.737,01
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	59.845,43	55.474,43	51.318,84

07	- Imposte e tasse	16.847,82	18.345,57	20.630,66
08	- Oneri straordinari della gestione corrente	50.213,69	1.800,00	386,59
09	- Ammortamenti di esercizio			
10	- Fondo svalutazione crediti			
11	- Fondo di riserva			
Totale spese correnti		620.589,00	557.225,08	508.662,78

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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) 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 562 della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	175.332,88	197.029,57
spese incluse nell'int.03	25.723,68	3.193,64
Irap	11.555,73	12.047,14
altre spese incluse	2.982,56	3.378,54
Totale spese di personale	215.594,85	215.648,89
spese escluse	32.120,40	32.182,79
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	183.474,45	183.466,10
Spese correnti	481.489,63	508.662,78
Incidenza % su spese correnti	38,11%	36,07%

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	149.344,65
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	
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	
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	40.096,40
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	2.560,57
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	12.047,14
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	588,52
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	633,07
17	Altre spese (specificare): Operai agricoli	5.500,00
18	Altre spese (specificare): Elezioni	3.378,54
19	Altre spese (specificare): Fondo Mobilità	1.500,00
	Totale	215.648,89

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		Importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	21.220,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	3.378,54
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	633,07
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	6.951,18
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	32.182,79

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il precedente organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 5 del 13/07/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	11.894,00	11.894,00	11.894,00
Risorse variabili	1.031,00	2.549,00	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	12.925,00	14.443,00	11.894,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha affidato alcun incarico.

Spese di rappresentanza

Non sussistono per il 2015 spese di rappresentanza come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente non dispone di autovetture.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 51.238,81 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,36%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 8,10%.

Spese in conto capitale

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

FPV DERIVANTE DA RIACCERTAMENTO ORDINARIO DA REIMPUTARE ALL'ESERCIZIO 2016

Parte corrente 7.790,30

Parte capitale 161.691,48

Limitazione acquisto immobili

Non sono state impegnate spese per acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono state impegnate spese per acquisto di mobili e arredi.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo **non inferiore** a:

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	5894,27
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	11025
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	16000

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.000,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL 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	8,56%	8,22%	6,92%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.353.303,95	1.267.417,22	1.177.173,19
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-85.886,73	-90.244,03	-120.871,15
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.267.417,22	1.177.173,19	1.056.302,04
Nr. Abitanti al 31/12	494,00	489,00	463,00
Debito medio per abitante	2.565,62	2.407,31	2.281,43

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	59.831,73	55.474,43	51.238,81
Quota capitale	85.886,73	90.244,03	120.871,15
Totale fine anno	145.718,46	145.718,46	172.109,96

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 21 del 30.04.2015 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 12.04.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI						
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015
ATTIVI						
Titolo I	0,00	0,00	0,00	4.298,22	0,00	105.336,40
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	74.140,76	0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	6.809,70	0,00
Titolo II	4.000,00	8.336,68	8.336,88	0,00	0,00	4.785,44
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui trasf. Regione	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.160,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	5.000,00	3.432,97	46.026,45
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.599,67
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	4.000,00	8.336,68	8.336,88	9.298,22	3.432,97	156.148,29
Titolo IV	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	45.196,40
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	35.196,40
Titolo V	4.902,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	4.902,61	0,00	30.000,00	0,00	0,00	45.196,40
Titolo VI	66,02	0,00	0,00	0,00	11.956,41	11.685,30
Totale Attivi	8.968,63	8.336,68	38.336,88	9.298,22	15.389,38	213.029,99
PASSIVI						
Titolo I	0,00	189,95	0,00	419,31	28.016,20	134.922,97
Titolo II	14.978,24	0,00	0,00	12.054,47	0,00	23.237,72
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	65,04	20,00	0,00	271,14	815,62	15.560,51
Totale Passivi	15.043,28	209,95	0,00	12.744,92	28.831,82	173.721,20

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.

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 che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri (tranne uno) 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.

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				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	4.964.238,00	117.975,31	-243.096,98	4.839.116,33
Immobilizzazioni finanziarie	614.203,90		177.491,48	791.695,38
Totale immobilizzazioni	5.578.441,90	-117.975,31	-65.605,50	5.630.811,71
Rimanenze				0,00
Crediti	701.297,37	29.033,59	-300.386,18	429.944,78
Altre attività finanziarie				0,00

Disponibilità liquide	61.112,34	121.401,69		182.514,03
Totale attivo circolante	762.409,71	150.435,28	-300.386,18	612.458,81
Ratei e risconti	1.133,34		2,40	1.135,74
Totale dell'attivo	6.341.984,95	268.410,59	-365.989,28	6.244.406,26
<i>Conti d'ordine</i>	<i>380.824,86</i>	<i>-16.582,51</i>	<i>-313.971,92</i>	<i>50.270,43</i>
Passivo				
Patrimonio netto	4.332.449,02	269.810,81	-241.049,56	4.361.210,27
Conferimenti	641.154,71	64.459,22	-59.000,72	646.613,21
Debiti di finanziamento	1.177.173,19	-120.871,15		1.056.302,04
Debiti di funzionamento	189.316,23	40.171,20	-65.939,00	163.548,43
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	1.891,80	14.840,51		16.732,31
Totale debiti	1.368.381,22	-65.869,44	-65.939,00	1.236.582,78
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	6.341.984,95	268.410,59	-365.989,28	6.244.406,26
<i>Conti d'ordine</i>	<i>380.824,86</i>	<i>-16.582,51</i>	<i>-313.971,92</i>	<i>50.270,43</i>

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si sollecita l'Ufficio Ragioneria e il Servizio Economico Finanziario ad effettuare senza indugio le opportune e necessarie verifiche circa l'effettiva esigibilità delle entrate tributarie relative a TARI per le annualità 2014 e 2015 secondo le indicazioni del principio contabile 3.7.1 di cui all'allegato n. 4/2 del D.Lgs 118/2011.

Di tali verifiche il Revisore Unico dovrà essere tempestivamente aggiornato.

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 con la riserva che, per quanto esposto al punto precedente, si provveda entro congruo termine ad adottare tutte iniziative necessarie.

IL REVISORE UNICO
BENETTI DOTT. ANDREA

