

Comune di MOMPANTERO

Provincia di Torino

**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

ANDREA LAVALLE DI MARTINO

Comune di Mompantero

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 2 aprile 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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Mompantero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Saluzzo, li 2 aprile 2016.

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Andrea Lavallo Di Martino, [revisore nominato](#) con delibera dell'organo consiliare n. 27 del primo dicembre 2014;

- ◆ ricevuta in data 31.03.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 31.03.2016, 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 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](#));
 - 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 (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - 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;

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: con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 21.12.2015 è stata rinviata al 2017 l'adozione della contabilità economico – patrimoniale:
 - *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 verbali dal n. 1 al n. 13;
- ◆ 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 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 ricognizione dei residui con determinazione dei Responsabili di area n.22 del 22.03.2016;
- atto della G.C. n.10 del 31.03.2016 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. 694 reversali e n. 833 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203 e 204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- 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 Intesa San Paolo – Filiale di Susa, reso entro il 30 gennaio 2016.

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			731.858,38
Riscossioni	257.509,34	672.889,88	930.399,22
Pagamenti	99.911,51	675.343,35	775.254,86
Fondo di cassa al 31 dicembre			887.002,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			887.002,74
di cui per cassa vincolata			0

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](#).

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 zero.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 297.666,59, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	4
	2015
Accertamenti di competenza	784.530,84
Impegni di competenza	1.082.197,43
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-297.666,59

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	672.889,88
Pagamenti	(-)	675.343,35
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-2.453,47
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	73.343,35
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	62.001,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	11.342,35
Residui attivi	(+)	111.640,96
Residui passivi	(-)	406.854,08
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-295.213,12
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		
		-286.324,24

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato 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	
	6
	2015
Entrate titolo I	396.833,69
Entrate titolo II	9.562,04
Entrate titolo III	199.259,29
Totale titoli (I+II+III) (A)	605.655,02
Spese titolo I (B)	519.674,90
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	15.330,61
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	70.649,51
FPV di parte corrente iniziale (+)	44.496,53
FPV di parte corrente finale (-)	
FPV differenza (E)	44.496,53
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	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)	115.146,04
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	7
	2015
Entrate titolo IV	73.787,78
Entrate titolo V **	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	73.787,78
Spese titolo II (N)	442.103,88
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-368.316,10
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	28.406,40
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	481.900,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	141.990,30

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo effettivo** di Euro 487.499,34, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			731.858,38
RISCOSSIONI	257.509,34	672.889,88	930.399,22
PAGAMENTI	99.911,51	675.343,35	775.254,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			887.002,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			887.002,74
RESIDUI ATTIVI	42.623,06	111.640,96	154.264,02
RESIDUI PASSIVI	84.912,34	406.854,08	491.766,42
<i>Differenza</i>			-337.502,40
<i>FPV per spese correnti</i>			33.901,89
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			28.099,11
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			487.499,34

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE		
	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	476.519,25	549.500,34
di cui:		
a) parte accantonata		4.311,46
b) Parte vincolata	281.045,60	21.197,67
c) Parte destinata		346.550,18
e) Parte disponibile (+/-) *	195.473,65	177.441,03

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	295.676,99	257.509,34	42.623,06	4.455,41
Residui passivi	190.534,14	99.911,51	84.912,34	- 5.710,29

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015:

ENTRATE TRIBUTARIE	
	<i>2015</i>
<i>Categoria I - Imposte</i>	
Imposta Municipale propria	73.434,52
I.C.I. e I.M.U. recupero evasione	2.038,18
T.A.S.I.	27.094,22
Addizionale I.R.P.E.F.	61.725,78
Imposta comunale sulla pubblicità	
Imposta di soggiorno	
5 per mille	
Altre imposte	
<i>Totale categoria I</i>	164.292,70
<i>Categoria II - Tasse</i>	
TOSAP	3.274,00
TARI	84.509,98
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	
Tassa concorsi	
<i>Totale categoria II</i>	87.783,98
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>	
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.501,17
Fondo sperimentale di riequilibrio	
Fondo solidarietà comunale	143.255,84
Sanzioni tributarie	
<i>Totale categoria III</i>	144.757,01
Totale entrate tributarie	396.833,69

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	500,00	2.038,18	407,64%	2.038,18	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			0,00%		0,00%
Recupero evasione altri tributi			0,00%		0,00%
Totale	500,00	2.038,18	407,64%	2.038,18	100,00%

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	21
	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	5.263,84
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.927,20
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	371,00
Totale	9.562,04

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	23
	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	19.916,44
Proventi dei beni dell'ente	136.327,21
Interessi su anticip.ni e crediti	31,97
Utili netti delle aziende	0,00
Proventi diversi	42.983,67
Totale entrate extratributarie	199.259,29

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 suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
					23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	10.742,82	14.554,34	-3.811,52	73,81%	36,00%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Bagni pubblici			0,00	0,00%	
Totali	10.742,82	14.554,34	-3.811,52	73,81%	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento:

Classificazione delle spese correnti per		2015
01 -	Personale	189.651,04
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	13.270,54
03 -	Prestazioni di servizi	126.962,88
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00
05 -	Trasferimenti	172.144,88
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.306,37
07 -	Imposte e tasse	13.339,19
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00
Totale spese correnti		519.674,90

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 o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità 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](#).

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 o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità della [Legge 296/2006](#).

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
Spesa intervento 01	198.366,85	189.651,04
Convenzione Segreteria	28.406,08	24.000,00
Irap	12.496,35	12.439,14
Altre spese da includere	3.992,35	1.322,79
Totale spese di personale	243.261,63	227.412,97
Spese escluse	11.668,03	8.100,49

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 50,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 2010/2014 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 1.771,87;
- con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 1.702,44.

L'Ente ha accantonato l'importo di € 2.000,00 quale FCDE dell'avanzo di amministrazione 2015.

Avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento del 36% intende ora avvalersi di tale riduzione nel rendiconto 2015 sui residui provenienti dalla competenza

2015 (metodo ordinario ridotto). *Sui residui di anni precedenti deve essere applicato il metodo ordinario pieno.*

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.311,46 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
	1,00%	0,90%	1,11%

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 (+)	109.348,53	95.371,33	81.393,33
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	13.977,21	13.978,00	15.330,61
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	95.371,33	81.393,33	66.062,72
Nr. Abitanti al 31/12	670,00	653,00	659,00
Debito medio per abitante	142,35	124,65	100,25

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	6.010,57	5.184,45	4.306,37
Quota capitale	13.977,21	13.978,00	15.330,61
Totale fine anno	19.987,78	19.162,45	19.636,98

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. 2 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.10 del 31.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto alla ricognizione dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2014 e precedenti per i seguenti importi:

all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 42.623,06;
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 84.912,34.

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 indebitato 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	2.382,66	1.043,72	5.571,94	3.698,23	6.607,71	45.259,54	64.563,80
di cui Tarsu/tari	2.382,66	1.043,72	5.571,94	3.698,23	6.607,71	34.515,98	53.820,24
di cui F.S.R o F.S.						10.389,84	10.389,84
Titolo II						1.813,60	1.813,60
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						1.813,60	1.813,60
Titolo III						3.542,40	3.542,40
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						1.244,64	1.244,64
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	2.382,66	1.043,72	5.571,94	3.698,23	6.607,71	50.615,54	69.919,80
Titolo IV	21.197,67					59.534,98	80.732,65
di cui trasf. Stato						39.485,40	39.485,40
di cui trasf. Regione	21.197,67						21.197,67
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	21.197,67	0,00	0,00	0,00	0,00	59.534,98	80.732,65
Titolo VI					2.121,13	1.490,44	3.611,57
Totale Attivi	23.580,33	1.043,72	5.571,94	3.698,23	8.728,84	111.640,96	154.264,02
PASSIVI							
Titolo I	700,00	700,00	700,00	700,00	37.553,62	98.548,92	138.902,54
Titolo II	3.000,00		150,00		8.156,40	296.451,14	307.757,54
Titolo III							0,00
Titolo IV	7.075,85		9.494,66	12.129,39	4.552,42	11.854,02	45.106,34
Totale Passivi	10.775,85	700,00	10.344,66	12.829,39	50.262,44	406.854,08	491.766,42

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 al 31/12/2015

Il Comune detiene le seguenti partecipazioni:

- 1) Smat S.p.A.: quota di partecipazione 0,0002%.

I crediti vantati nei confronti di detta società sono pari ad Euro 1.249,98.

I debiti nei confronti di detta società sono pari ad Euro 30,34.

Alla Smat S.p.A. il comune ha affidato il seguente servizio: SERVIZIO IDRICO INTEGRATO, di cui l'onere a carico del comune medesimo è stato pari ad Euro 275,88.

- 2) GAL Escartons e Valli Valdesi srl: quota di partecipazione 0,91%.

Alla data del 31/12/2015 non vi sono situazioni di crediti e debiti nei confronti della società.

- 3) ACSEL S.p.A.: quota di partecipazione 0,59%.

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2015 nel rendiconto della gestione del Comune risultano non coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come da comunicazione prot.n.980 del 20.04.2016, per le seguenti motivazioni:

- I debiti ente sono regolarmente impegnati sul bilancio 2012 (€ 7.541.74) 2013 (€ 7.611,72) 2014 (11.422,37), 2015 periodo gennaio – dicembre come risulta dal sito del GSE (€ 11.457,69), per la parte dei mesi di novembre e dicembre 2015 (tariffa fotovoltaico) saranno impegnati sul bilancio 2016, al momento della contabilizzazione del relativo incasso.
- I crediti dell'ente saranno contabilizzati sul bilancio 2016 al momento della relativa contabilizzazione (emissione nota di credito da parte dell'ACSEL): Nota credito da emettere conguaglio RSU 2015 € 1.178,01, Nota credito da emettere CONAI 2015 € 4.340,75, Nota credito da emettere sconto 2015 € 3.322,20.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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.

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	3.365.375,83		71.257,52	3.436.633,35
Immobilizzazioni finanziarie	214,55			214,55
Totale immobilizzazioni	3.365.590,38	0,00	71.257,52	3.436.847,90
Rimanenze				0,00
Crediti	365.010,99		-70.036,20	294.974,79
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	731.858,38	155.144,36		887.002,74
Totale attivo circolante	1.096.869,37	155.144,36	-70.036,20	1.181.977,53
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	4.462.459,75	155.144,36	1.221,32	4.618.825,43
<i>Conti d'ordine</i>				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	3.651.775,45		62.143,68	3.713.919,13
Conferimenti	533.951,82		1.214,91	535.166,73
Debiti	276.732,48	93.007,09		369.739,57
Totale debiti	276.732,48	93.007,09	0,00	369.739,57
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	4.462.459,75	93.007,09	63.358,59	4.618.825,43
<i>Conti d'ordine</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
