

Comune di TERNENGO

Provincia di BIELLA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

---

© CNDCEC- ANCREL – 2016

IL REVISORE UNICO

DOTT. PASQUALE DE ROSE

# Comune di TERNENGO

## Organo di revisione

Verbale n. 3 del 18/05/2016

### 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 Ternengo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

NONE, lì 18/05/2016

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pasquale De Rose, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 29.07.2015;

- ◆ ricevuta in 23.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 27.04.2016, 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. 33 del 29.07.2015 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 che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;

- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.07.2015, con delibera n. 33
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Sindaco n. 28 del 27.04.2016, 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. 460 reversali e n. 491 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano **totalmente** reintegrati;
- 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 BIVERBANCA, 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:

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>				395.122,91
Riscossioni		84.176,58	650.427,94	734.604,52
Pagamenti		35.867,19	321.167,80	357.034,99
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>				<b>772.692,44</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<b>Differenza</b>				<b>772.692,44</b>
di cui per cassa vincolata				

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	772692,44
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	46492,82
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>46492,82</b>

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:

<b>situazione di cassa</b>			
	2012	2013	2014
2			
<b>Disponibilità</b>	126.612,24	72.118,43	395.122,91
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 288.672,74 , come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>		
	2014	2015
4		
Accertamenti di competenza	703.538,33	676.070,89
Impegni di competenza	455.867,88	387.398,15
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>247.670,45</b>	<b>288.672,74</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	650.427,94
Pagamenti	(-)	321.167,80
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	329.260,14
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	25.642,95
Residui passivi	(-)	66.230,95
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-40.588,00
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>288.672,14</b>

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	204.530,64	264.593,85	177.094,68
Entrate titolo II	57.549,80	34.490,70	49.000,00
Entrate titolo III	35.403,17	34.185,50	116.610,10
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>297.483,61</b>	<b>333.270,05</b>	<b>342.704,78</b>
Spese titolo I (B)	302.462,63	305.365,44	251.366,19
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	23.805,38	24.669,20	19.990,42
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-28.784,40</b>	<b>3.235,41</b>	<b>71.348,17</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>21.269,32</b>
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.269,32</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>-28.784,40</b>	<b>3.235,41</b>	<b>92.617,49</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	8.902,46	341.342,74	299.780,39
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>8.902,46</b>	<b>341.342,74</b>	<b>299.780,39</b>
Spese titolo II (N)			
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>8.902,46</b>	<b>341.342,74</b>	<b>299.780,39</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (I)	0,00	0,00	0,00
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

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 764.146,89., come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			395.122,91
RISCOSSIONI	84.176,58	650.427,94	734.604,52
PAGAMENTI	35.867,19	321.167,80	357.034,99
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>772.692,44</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>772.692,44</b>
RESIDUI ATTIVI	62.795,92	25.642,95	88.438,87
RESIDUI PASSIVI	4.118,50	66.230,35	70.348,85
<i>Differenza</i>			<b>18.090,02</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			26.635,57
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>764.146,89</b>

Nei residui attivi NON comprendono accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

### **evoluzione risultato amministrazione**

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	97.548,72	359.762,12	764.146,89
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	17.457,25
b) Parte vincolata	0,00	0,00	2.400,00
c) Parte destinata	0,00	0,00	306.277,28
e) Parte disponibile (+/-) *	0,00	0,00	430.012,36

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.400
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	17.457,25
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
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).

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

### **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		142.522,46	81.197,51	61.324,95	0,00
Residui passivi		39.985,69	35.867,19	4.118,50	0,00

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		676.070,89
Totale impegni di competenza (-)		387.398,15
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>288.672,74</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
totale accertamenti residui attivi	+	146.972,50
totale impegni residui passivi	-	39.985,69
fondo iniziale di cassa	+	395.122,91
Avanzo esercizio precedente	-	359.762,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>142.347,60</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		288.672,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		142.347,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		248.372,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		111.420,00
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>790.812,46</b>

## **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:

<b>Entrate Tributarie</b>			
			14-15-16
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.		71.271,15	72.063,02
T.A.S.I.		28.990,37	25.700,00
Addizionale I.R.P.E.F.	28.928,89	33.905,47	25.513,14
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	38.380,50	27,00	1.002,06
<b>Totale categoria I</b>	<b>67.309,39</b>	<b>134.193,99</b>	<b>124.278,22</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			516,46
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>516,46</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			78.000,00
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>78.000,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>67.309,39</b>	<b>134.193,99</b>	<b>202.794,68</b>

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>			
			21
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	24.653,87	39.867,08	49.000,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	377,38	4.839,00	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		70,59	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	720,00	12.773,13	
<b>Totale</b>	<b>25.751,25</b>	<b>57.549,80</b>	<b>49.000,00</b>

## **Entrate Extratributarie**

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

<b>entrate extratributarie</b>	23		
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	1.060,20	1.024,82	2.896,27
Proventi dei beni dell'ente	6.093,28	5.827,08	102.432,66
Interessi su anticip.ni e crediti	18.268,21	15.403,80	
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	9.981,48	11.929,80	11.281,17
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>35.403,17</b>	<b>34.185,50</b>	<b>116.610,10</b>

### **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

#### **Servizi a domanda individuale**

Non vengono erogati direttamente servizi a domanda individuale, ad esclusione del trasporto alunni. Tale servizio è svolto gratuitamente.

Non esistono in bilancio entrate relative ai servizi di assistenza scolastica, trasporto, refezione.

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono di Euro 5.827,08. Tali proventi si riferiscono a canoni di locazione di fabbricati.

### **Spese correnti**

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

comparazione delle spese correnti				
				28
Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	103.352,68	94.636,87	64.196,03
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	11.994,17	16.879,43	9.207,65
03 -	Prestazioni di servizi	111.559,17	148.996,76	133.338,64
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	55.993,64	29.059,84	31.588,46
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	10.897,43	9.618,14	8.330,06
07 -	Imposte e tasse	8.589,54	6.169,00	4.273,35
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	76,00	5,40	432,00
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>302.462,63</b>	<b>305.365,44</b>	<b>251.366,19</b>

### Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006.

#### **Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale**

		32
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	3	3
spesa per personale	94.636,87	64.196,03
spesa corrente	305.365,44	251.366,19
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>31.545,62</b>	<b>21.398,68</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>30,99%</b>	<b>25,54%</b>

### 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, con i vincoli di bilancio.

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

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 0,00, come da prospetto allegato al rendiconto.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 8.330,06

## Spese in conto capitale

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

<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Scostamento %</b>
97.475,40	82.621,51	-15,21

## **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 :

35 importi

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	12360,6
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	12360,6

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 900,00 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:

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

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito	176.968,62	155.435,83	158.505,81
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	21.532,79	22.277,14	24.365,98
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- ( da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>155.435,83</b>	<b>133.158,69</b>	<b>134.139,83</b>

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

<b>oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	10.897,43	9.618,14	8.330,06
Quota capitale	23.805,38	24.669,20	19.990,42
<b>Totale fine anno</b>	<b>34.702,81</b>	<b>34.287,34</b>	<b>28.320,48</b>

### **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 del Sindaco n. 31 del 29/04/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 28 del 26/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Maggiori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	120.411,64	59.870,33	54.652,13	114.522,46	-5.889,18
C/Capitale Tit. IV, V	35.644,00	12.000,00	16.000,00	28.000,00	-7.644,00
Partite di giro Tit. VI	4.441,94	2.979,07	1.470,97	4.450,04	8,10
<b>TOTALE</b>	<b>160.497,58</b>	<b>74.849,40</b>	<b>72.123,10</b>	<b>146.972,50</b>	<b>-13.525,08</b>

### **GESTIONE RESIDUI PASSIVI**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	79.686,65	30.936,24	4.118,50	35.054,74	-44.631,91
C/Capitale Tit. II	116.083,85	4.930,95	0,00	4.930,95	-111.152,90
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV	87,87	0,00	0,00	0,00	-87,87
<b>TOTALE</b>	<b>195.858,37</b>	<b>35.867,19</b>	<b>4.118,50</b>	<b>39.985,69</b>	<b>-155.872,68</b>

### **RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI**

Maggiori residui attivi (+)	496,92
Minori residui attivi (-)	14.022,00
Minori residui passivi (+)	155.872,68
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>142.347,60</b>

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

### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I		3.902,00	4.418,89	5280,54	81.135,86		
Titolo II				10.305,75	10.032,48		
Titolo III			530,98		4.805,14		
Titolo IV	28.000,00						
Titolo V							
Titolo VI					4.441,94		
<b>Totale</b>	<b>28.000,00</b>	<b>3.902,00</b>	<b>4.949,87</b>	<b>15.586,29</b>	<b>100.415,42</b>		

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I			13.195,66	12.411,73	54.079,26		
Titolo II				1.228,75	92.778,40		
Titolo III							
Titolo IV					87,87		
<b>Totale</b>		<b>0,00</b>	<b>13.195,66</b>	<b>13.640,48</b>	<b>146.945,53</b>		

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
	44
<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio:	
1) ATAP	0,00
2) SEAB	25.547,00
3) CORDAR SERVIZI SPA	605,00
4) CORDAR IMMOBILIARE	0,00
<b>Totale</b>	<b>26.152,00</b>

<b>società che nell'ultimo bilancio presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile</b>	45		
<b>Organismo partecipato:</b>			
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)			
Decisione dell'assemblea			
Oneri a carico dell'Ente nel 2015			
Titolo di imputazione degli oneri			
Valore dei beni conferiti nel 2015			
Perdite per tre esercizi consecutivi			

<b>TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI</b>
--

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere     BIVERBANCA

Economo     FRANCESCO VETTORETTO - SINDACO

## 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
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	21.421,48	42,20	-3.597,29	17.866,39
Immobilizzazioni materiali	1.641.280,38	45.136,49	-54.317,23	1.632.099,64
Immobilizzazioni finanziarie	433.702,14			433.702,14
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.096.404,00</b>	<b>45.178,69</b>	<b>-57.914,52</b>	<b>2.083.668,17</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	172.851,58	-54.508,86	-24.144,85	94.197,87
Altre attività finanziarie	2.041.584,69			2.041.584,69
Disponibilità liquide	395.122,91	377.569,53		772.692,44
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.609.559,18</b>	<b>323.060,67</b>	<b>-24.144,85</b>	<b>2.908.475,00</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>4.705.963,18</b>	<b>368.239,36</b>	<b>-82.059,37</b>	<b>4.992.143,17</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>116.083,85</b>	<b>33.418,05</b>	<b>-111.152,90</b>	<b>38.349,00</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.135.421,75</b>		<b>368.669,83</b>	<b>4.504.091,58</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>357.608,22</b>	<b>4.780,39</b>	<b>-19.505,14</b>	<b>342.883,47</b>
Debiti di finanziamento	133.158,69	-19.990,42		113.168,27
Debiti di funzionamento	79.686,65	-3.054,89	-44.631,91	31.999,85
Debiti per anticipazione di cassa	87,87		-87,87	0,00
Altri debiti				0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>212.933,21</b>	<b>-23.045,31</b>	<b>-44.719,78</b>	<b>145.168,12</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>4.705.963,18</b>	<b>-18.264,92</b>	<b>304.444,91</b>	<b>4.992.143,17</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>116.083,85</b>	<b>33.418,05</b>	<b>-111.152,90</b>	<b>38.349,00</b>

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.

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

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

### **B. I Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputabile nell'esercizio in cui si effettua la compensazione o si presenta la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non può essere compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Occorre vincolare ad investimenti una quota dell'avanzo di amministrazione pari al credito IVA derivante da investimenti finanziati dal debito.

(vedi punto 5.2 e per principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2).

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### **C.II Debiti di funzionamento**

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

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **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.

**Il Revisore Unico**

**Dott. Pasquale De Rose**

