

Comune di Briaglia

Provincia di Cuneo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Prospetto di conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

Comune di Briaglia

Organo di revisione

Verbale del 21 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 giugno 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 Briaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dr.ssa Cristina Gariglio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 10/06/2014;

- ◆ ricevuta in data 20 aprile 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 19 aprile 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- 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;
- 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. 40 del 27.11.2015;

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 del patrimonio;*

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/07/2015, con delibera C.C. n 20;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con determinazione del Servizio Finanziario n.10 in data 19 aprile 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. 371 reversali e n. 542 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 dei credito cooperativo Alba Langhe e Roero reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|------------|------------|------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 12.521,88 |
| Riscossioni | 153.965,94 | 502.876,91 | 656.842,85 |
| Pagamenti | 119.201,86 | 530.935,10 | 650.136,96 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 19.227,77 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 19.227,77 |
| di cui per cassa vincolata | | | 0 |

| | |
|---|-----------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | 19.277,77 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a) | - |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b) | - |

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:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | | |
|---|---|-----------|-----------|-----------|
| | 2 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Disponibilità | | 30.587,41 | 12.521,88 | 19.277,77 |
| Anticipazioni | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 78.138,24, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | |
|---|------------------|------------------|
| | 4 | |
| | 2014 | 2015 |
| Accertamenti di competenza | 475.465,11 | 659.594,47 |
| Impegni di competenza | 480.462,06 | 581.456,23 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | -4.996,95 | 78.138,24 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|------------------|
| | 5 | 2015 |
| Riscossioni | (+) | 502.876,91 |
| Pagamenti | (-) | 530.935,10 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | -28.058,19 |
| Residui attivi | (+) | 156.717,56 |
| Residui passivi | (-) | 50.521,13 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 106.196,43 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 78.138,24 |

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 | 233.203,70 |
| Entrate titolo II | 25.041,61 |
| Entrate titolo III | 23.774,24 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 282.019,55 |
| Spese titolo I (B) | 266.517,48 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 19.601,43 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | -4.099,36 |
| FPV di parte corrente entrata (+) | 0,00 |
| FPV di parte corrente spesa (-) | 777,31 |
| FPV differenza (E) | -777,31 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) | 0,00 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (G) | 0,00 |
| di cui: | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui: | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | 0,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I) | 0,00 |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I) | -4.876,67 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | |
|---|-------------------|
| 7 | 2015 |
| Entrate titolo IV | 21.063,01 |
| Entrate titolo V ** | 93.757,42 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 116.835,43 |
| Spese titolo II (N) | 32.582,83 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | 84.252,60 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G) | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato parte capitale entrata (I) | 3.647,80 |
| Fondo pluriennale vincolato parte capitale tale spesa (I) | 8.607,53 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 0,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q) | 79.292,87 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 100.608,33, come risulta dai seguenti elementi:

| | RESIDUI | COMPETENZA | |
|---|------------|------------|------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 12.521,88 |
| RISCOSSIONI | 153.965,94 | 502.876,91 | 656.842,85 |
| PAGAMENTI | 119.201,86 | 530.935,10 | 650.136,96 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 19.227,77 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 19.227,77 |
| RESIDUI ATTIVI | 18.533,61 | 156.717,56 | 175.251,17 |
| RESIDUI PASSIVI | 40.213,09 | 50.521,13 | 90.734,22 |
| <i>Differenza</i> | | | 84.516,95 |
| <i>FPV per spese correnti</i> | | | 777,31 |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i> | | | 8.607,53 |
| Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 | | | 94.359,88 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | |
|---|-----------|-----------|
| | | 11 |
| | 2014 | 2015 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 27.090,66 | 94.359,88 |
| di cui: | | |
| a) parte accantonata | | |
| b) Parte vincolata | | 86.293,95 |
| c) Parte destinata | | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 27.090,66 | 8.065,93 |

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

| | |
|---|------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | |
| vincoli derivanti da trasferimenti | |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | 80.376,84 |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 80.376,84 |

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

| | |
|--|-----------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 5.371,26 |
| accantonamenti per contenzioso | |
| accantonamenti per indennità fine mandato | |
| fondo perdite società partecipate | |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 5.371,26 |

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

11a

| 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 | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | | 111.469,58 | | | 0,00 | 111.469,58 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| altro | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2015 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

| | iniziali | riscossi | da riportare | variazioni |
|-----------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| Residui attivi | 896.714,48 | 502.876,91 | 156.717,56 | - 237.120,01 |
| Residui passivi | 1.011.831,86 | 530.935,10 | 50.521,13 | - 430.375,63 |

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. | | | 39.569,50 |
| I.M.U. recupero evasione | | | 3.948,00 |
| I.C.I. recupero evasione | | | 10.604,00 |
| T.A.S.I. | | | |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 25.000,00 | 20.500,00 | 35.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | | | 0,00 |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | | 500,00 |
| Altre imposte | 37.363,43 | 40.323,77 | |
| Totale categoria I | 62.363,43 | 60.823,77 | 89.621,50 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | 2.874,88 | 2.110,06 | 2.828,46 |
| TARI | 46.139,00 | | 51.553,00 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | | | |
| altre | | 56.828,00 | |
| Totale categoria II | 49.013,88 | 58.938,06 | 54.381,46 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | 0,00 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 107.545,58 | 100.072,11 | 89.200,74 |
| altri tributi TASI | | | |
| Totale categoria III | 107.545,58 | 100.072,11 | 89.200,74 |
| Totale entrate tributarie | 218.922,89 | 219.833,94 | 233.203,70 |

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione riporta nella tabella seguente le entrate derivanti dal recupero dell'evasione tributaria

| | Previsioni iniziali | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|---------------------|------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | | 14.552,00 | #DIV/0! | 6.332,00 | 43,51% |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | 0,00% |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totale | 0,00 | 14.552,00 | #DIV/0! | 6.332,00 | 43,51% |

Non v'è pertanto movimentazione alcuna delle somme rimaste a residuo per recupero evasione, come si evince dalla tavola sopra e sottostante

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

22

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 |
|---|------------------|------------------|------------------|----|
| | 2013 | 2014 | 2015 | |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 31.465,34 | 23.804,02 | 23.541,61 | |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | | | | |
| 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 | 1.000,00 | 3.116,18 | 1.500,00 | |
| Totale | 32.465,34 | 26.920,20 | 25.041,61 | |

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014 avevano un valore pari a euro 25.661 e per l'anno 2015, presentano un lieve decremento e si riepiloga nelle seguenti voci:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 23 |
|---------------------------------------|----------------------------|
| | <i>Rendiconto 2015</i> |
| Servizi pubblici | 11.766,76 |
| Proventi dei beni dell'ente | 160,00 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 0,00 |
| Utili netti delle aziende | 0,00 |
| Proventi diversi | 11.847,48 |
| Totale entrate extratributarie | 23.774,24 |

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 riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'ente:

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | | 23 |
|---|-----------------|--------------|---------------|--|--|----|
| RENDICONTO 2015 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista | |
| Asilo nido | | | 0,00 | | | |
| Casa riposo anziani | | | 0,00 | | | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | | | |
| pesa pubblica | 225,30 | 0,00 | 225,30 | | | |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | | | |
| Centro creativo | | | 0,00 | | | |
| Bagni pubblici | | | 0,00 | | | |
| Totali | 225,30 | 0,00 | 225,30 | | | |

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono rimaste stabili rispetto a quelle dell'esercizio 2014. Essendo relative a contributi ricevuti.

Nel 2015 ammontano a 160,00 euro

Non sono presenti somme rimaste a residuo per canoni di locazione.

Spese correnti

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

| COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Classificazione delle spese correnti | | | |
| 01 - Personale | 101.733,86 | 104.469,00 | 103.419,47 |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 10.928,60 | 9.379,20 | 4.703,89 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 116.180,52 | 109.599,57 | 117.840,15 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | | | 0,00 |
| 05 - Trasferimenti | 22.628,80 | 24.473,25 | 20.573,49 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 13.143,23 | 12.363,59 | 12.351,35 |
| 07 - Imposte e tasse | 8.202,06 | 8.042,53 | 7.629,13 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | | | 0,00 |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | | |
| 11 - Fondo di riserva | | | |
| Totale spese correnti | 272.817,07 | 268.327,14 | 266.517,48 |

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) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- c) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

Le

Spese di rappresentanza

Non sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2015 .

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

L'ente non ha in uso autovetture.

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

Non sono stati conferiti incarichi di consulenza in materia informatica .

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2015, al lordo di interessi coperti da contributo sviluppo investimenti e da contributo regionale, ammonta ad euro 12351,35 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del ...5.24..%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro ...zero. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi al lordo di interessi coperti da contributo sviluppo investimenti e da contributo regionale è del 4,38 %.

Limitazione acquisto immobili

Nel corso dell'esercizio 2015 l'ente non ha impegnato spese per acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Nel corso dell'esercizio 2015 l'ente non ha impegnato spese per acquisto di mobili ed 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 ordinario

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 0,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2014;

euro 0,00 accantonati nel bilancio di previsione 2015 quale prima quota di riparto che ora vanno ad incrementare il fondo;

euro 0,00 accantonati nel bilancio di previsione 2015 per nuovo contenzioso che ora vanno ad incrementare il fondo;

euro 0,00 che saranno accantonati nei bilanci 2016 e 2017.

Fondo perdite società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013. non risultando perdite in relazione ai bilanci d'esercizio 2014 dei succitati organismi,

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, al lordo di interessi coperti da contributo sviluppo investimenti e da contributo regionale

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | | | 37 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2013 | 2014 | 2015 |
| | 4,47% | 4,40% | 4,38% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
| Residuo debito (+) | 291.839,95 | 274.041,72 | 255.364,52 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -17.798,23 | -18.677,20 | -19.601,43 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 274.041,72 | 255.364,52 | 235.763,09 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 335,00 | 328,00 | 317,00 |
| Debito medio per abitante | 818,03 | 778,55 | 743,73 |

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 | 13.143,23 | 12.363,59 | 12.351,35 |
| Quota capitale | 17.798,23 | 18.677,20 | 19.601,43 |
| Totale fine anno | 30.941,46 | 31.040,79 | 31.952,78 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha richiesto ed utilizzato nel 2015 anticipazione di liquidità a Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 alcun contratto di locazione finanziaria

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. 39 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. 17 del 15.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi

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

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 | | 1.958,19 | 5.056,12 | 757,69 | 5.174,15 | 49.780,75 | 62.726,90 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | | | 0,00 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | | 0,00 |
| Titolo II | | | | 1.000,00 | | | 1.000,00 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo III | | | | | | 6.348,19 | 6.348,19 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 0,00 | 1.958,19 | 5.056,12 | 1.757,69 | 5.174,15 | 56.128,94 | 70.075,09 |
| Titolo IV | 219,61 | 282,80 | 7.372,19 | | | 5.000,00 | 12.874,60 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | | | 94.544,16 | | | 93.757,42 | 188.301,58 |
| Tot. Parte capitale | 219,61 | 282,80 | 101.916,35 | 0,00 | 0,00 | 98.757,42 | 201.176,18 |
| Titolo VI | | | | | 5.793,62 | 3.568,18 | 9.361,80 |
| Totale Attivi | 219,61 | 2.240,99 | 106.972,47 | 1.757,69 | 10.967,77 | 158.454,54 | 280.613,07 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | 1.139,96 | 3.075,99 | 12.414,42 | 16.630,37 |
| Titolo II | 16.640,06 | 3.032,18 | 5.157,30 | 8.002,00 | 2.219,11 | 120.230,08 | 155.280,73 |
| Titolo III | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | 516,49 | | | 168,00 | 1.471,08 | 4.340,74 | 6.496,31 |
| Totale Passivi | 17.156,55 | 3.032,18 | 5.157,30 | 9.309,96 | 6.766,18 | 136.985,24 | 178.407,41 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha debiti fuori bilancio

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

- Tesoriere Ubi Banca Regionale Europea- Filiale di Vicoforte
- Economo sig.ra Musso
- Agente contabile interno a denaro
- Equitalia SpA

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Stante la modesta dimensione demografica, l'ente non è tenuto alla predisposizione del conto economico e del prospetto di conciliazione.

CONTO ECONOMICO

Stante la modesta dimensione demografica, l'ente non è tenuto alla predisposizione del conto economico e del prospetto di conciliazione.

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 | 6.630,50 | 11.944,09 | -13.601,71 | 4.972,88 |
| Immobilizzazioni materiali | 811.336,62 | 70.875,11 | -36.147,97 | 846.063,76 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni | 817.967,12 | 82.819,20 | -49.749,68 | 851.036,64 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 290.926,04 | 2.751,62 | -117.239,80 | 176.437,86 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 12.521,88 | 6.705,89 | | 19.227,77 |
| Totale attivo circolante | 303.447,92 | 9.457,51 | -117.239,80 | 195.665,63 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 1.121.415,04 | 92.276,71 | -166.989,48 | 1.046.702,27 |
| Conti d'ordine | 230.695,96 | -50.236,37 | -115.371,43 | 65.088,16 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 534.039,22 | | -42.336,20 | 491.703,02 |
| Conferimenti | 287.920,00 | 21.063,01 | -15.392,91 | 293.590,10 |
| Debiti di finanziamento | 255.364,52 | 74.155,99 | -93.757,42 | 235.763,09 |
| Debiti di funzionamento | 41.419,27 | -20.818,64 | -0,88 | 20.599,75 |
| Debiti per anticipazione di cassa | 2.672,03 | 2.374,28 | | 5.046,31 |
| Altri debiti | | | | 0,00 |
| Totale debiti | 299.455,82 | 55.711,63 | -93.758,30 | 261.409,15 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale del passivo | 1.121.415,04 | 76.774,64 | -151.487,41 | 1.046.702,27 |
| Conti d'ordine | 230.695,96 | -50.236,37 | -115.371,43 | 65.088,16 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione rileva che la relazione predisposta dalla giunta rispecchia il contenuto minimale previsto nel punto 166 del principio contabile n.3, attesta il rispetto degli equilibri del bilancio nell'ambito delle norme vigenti in materia, dello Statuto e del Regolamento di contabilità ed esprime parere soddisfacente sui risultati conseguiti analizzandoli in dettaglio ed in sintesi; ciononostante la relazione pur allegando il conto del patrimonio non evidenzia 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 coerentemente con quanto suggerito dai principi contabili

IL REVISORE UNICO

