

Comune di ASIGLIANO VERCELLESE

Provincia di (VC)

**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
DOTT. DOMENICO CALVELLI

Comune di ASIGLIANO VERCELLESE

Organo di revisione

Verbale n. del

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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

Approva

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

Rive, 8.4.2016

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Domenico Calvelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 28/4/2015;

- ◆ ricevuta in data 5.4.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n.22 del 5.4.2016, 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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni (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) dalla quale risulta che l'Ente non è in deficit;
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie come da carte contabili per il riaccertamento presente nel fascicolo del rendiconto 2015;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012), ma non vi sono spese di rappresentanza;
 - 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. del 30/11/2015;

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 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, come da verifiche trimestrali effettuate dallo scrivente;
- ◆ 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;

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;
- l'Ente non è soggetto al patto di stabilità interno;
- 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 656 reversali e n. 1203 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222;
- 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;
- 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 Biverbanca Spa di Biella, reso entro il 29 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:

| | | | |
|-------------------------------|-----------|--------------|------------|
| Fondo di cassa 1 gennaio | | | 354593,15 |
| Riscossioni | 834883,15 | 1.110.107,69 | 1944990,84 |
| Pagamenti | 343560,37 | 1285214,29 | 1628774,66 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 670809,33 |

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 | 2012 | 2013 | 2014 |
|------------------------------------|----------|-----------|-----------|
| Disponibilità | 238184,1 | 178871,52 | 354593,15 |
| Anticipazioni | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DDPP | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro -488533,86 come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

| dettaglio gestione di competenza | | 2015 |
|----------------------------------|-----|------------|
| riscossioni | (+) | 1110107,69 |
| Pagamenti | (-) | 1285214,29 |
| Differenza | | -175106,6 |
| Residui attivi | | 128297,05 |
| Residui passivi | | 441724,31 |
| Differenza | | -313427,26 |
| Saldo di competenza | | -488533,86 |

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:

GESTIONE DI COMPETENZA

(al netto dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio)

| | |
|-------------------------------------|--------------------|
| Totale accertamenti di competenza | 1.238.404,74 |
| Totale impegni di competenza | 1.726.938,60 |
| SALDO GESTIONE DI COMPETENZA | -488.533,86 |

GESTIONE DEI RESIDUI

(al netto dell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti e del fondo iniziale di cassa)

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Totale accertamenti residui attivi | 1.004.970,69 |
| Totale impegni residui passivi | 451.236,54 |
| Fondo iniziale di cassa | 354.593,15 |
| Avanzo esercizio precedente | 456.972,42 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 451.354,88 |

RIEPILOGO

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| GESTIONE COMPETENZA | -488.533,86 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 451.354,88 |

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

| | |
|--|------------|
| AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 147.376,02 |
| AVANZO APPLICATO AL BILANCIO | 309.596,40 |

| | |
|---|-------------------|
| INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI | 451.354,88 |
| di cui da gestione corrente | |
| da gestione in conto capitale | |
| da gestione partite di giro | |

| | |
|-------------------------------------|--------------------|
| SALDO GESTIONE DI COMPETENZA | -488.533,86 |
| di cui da gestione corrente | |
| da gestione in conto capitale | |
| da gestione partite di giro | |

| | |
|----------------------------------|------------|
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 419.793,44 |
|----------------------------------|------------|

| | |
|---|-------------------|
| Risultato dell'avanzo di amministrazione effettivo : | |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 11.273,89 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 142.331,66 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 | 266.187,89 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 266.187,89 come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di amministrazione

| | In conto | | Totale |
|---|-----------|------------|------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2015 | | | 354.593,15 |
| RISCOSSIONI | 834883,15 | 1110107,69 | 1944990,84 |
| PAGAMENTI | 343560,37 | 1285214,29 | 1628774,66 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 670809,33 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | |
| RESIDUI ATTIVI | 170087,54 | 128297,05 | 298384,59 |
| RESIDUI PASSIVI | 107676,17 | 441724,31 | 549400,48 |
| Differenza | | | -251015,89 |
| Avanzo di amministrazione al 31 Dicembre 2015 | | | 419793,44 |
| | | | |
| fpv spese correnti | | | 11273,89 |
| fpv spese conto capitale | | | 142331,66 |
| | | | |
| avanzo di amministrazione 2015 | | | 266187,89 |

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

evoluzione risultato amministrazione

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Risultato di amministrazione | 206732,62 | 355341,24 | 266187,89 |

Scostamento tra previsione iniziale e rendiconto

| Entrate | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto</i> | <i>Minori o maggiori entrate</i> | <i>%</i> |
|------------------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------|
| Titolo I Entrate tributarie | 738.838,49 | 678.862,38 | -59.976,11 | -8,12 % |
| Titolo II Trasferimenti | 168.184,98 | 164.549,71 | -3.635,27 | -2,16 % |
| Titolo III Entrate extratributarie | 180.253,00 | 204.957,81 | 24.704,81 | 13,71 % |
| Titolo IV Entrate da capitali | 57.432,27 | 22.991,96 | -34.440,31 | -59,97 % |
| Titolo V Entrate da prestiti | 449.045,05 | 0,00 | -449.045,05 | -100,00 % |
| Titolo VI Partite di giro | 221.299,37 | 167.042,88 | -54.256,49 | -24,52 % |
| Avanzo applicato / F.P.V. | 566.565,36 | | | |
| Totale | 2.381.618,52 | 1.238.404,74 | -1.143.213,78 | -48,00 % |

| Spesa | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto</i> | <i>Minori o maggiori spese</i> | <i>%</i> |
|-----------------------------------|----------------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------|
| Titolo I Spese correnti | 1.049.959,21 | 927.912,90 | -122.046,31 | -11,62 % |
| Titolo II Spese in conto capitale | 612.614,89 | 583.283,39 | -29.331,50 | -4,79 % |
| Titolo III Rimborsi di prestiti | 497.745,05 | 48.699,43 | -449.045,62 | -90,22 % |
| Titolo IV Partite di giro | 221.299,37 | 167.042,88 | -54.256,49 | -24,52 % |
| Totale | 2.381.618,52 | 1.726.938,60 | -654.679,92 | -27,49 % |

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

| Entrate | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Scostamento</i> |
|------------------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------|
| Titolo I Entrate tributarie | 738.838,49 | 738.838,49 | 0,00 % |
| Titolo II Trasferimenti | 168.184,98 | 174.084,98 | 3,51 % |
| Titolo III Entrate extratributarie | 180.253,00 | 215.509,78 | 19,56 % |
| Titolo IV Entrate da capitali | 57.432,27 | 72.432,27 | 26,12 % |
| Titolo V Entrate da prestiti | 449.045,05 | 449.045,05 | 0,00 % |
| Titolo VI Partite di giro | 221.299,37 | 221.299,37 | 0,00 % |
| Avanzo applicato / F.P.V. | 566.565,36 | 692.665,36 | 22,26 % |
| Totale | 2.381.618,52 | 2.563.875,30 | 7,65 % |

| Spesa | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Scostamento</i> |
|-----------------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------|
| Titolo I Spese correnti | 1.049.959,21 | 1.091.115,99 | 3,92 % |
| Titolo II Spese in conto capitale | 612.614,89 | 753.714,89 | 23,03 % |
| Titolo III Rimborsi di prestiti | 497.745,05 | 497.745,05 | 0,00 % |
| Titolo IV Partite di giro | 221.299,37 | 221.299,37 | 0,00 % |
| Totale | 2.381.618,52 | 2.563.875,30 | 7,65 % |

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

| Entrate | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto</i> | <i>Minori o maggiori entrate</i> |
|------------------------------------|------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| Titolo I Entrate tributarie | 738.838,49 | 678.862,38 | -59.976,11 |
| Titolo II Trasferimenti | 174.084,98 | 164.549,71 | -9.535,27 |
| Titolo III Entrate extratributarie | 215.509,78 | 204.957,81 | -10.551,97 |
| Titolo IV Entrate da capitali | 72.432,27 | 22.991,96 | -49.440,31 |
| Titolo V Entrate da prestiti | 449.045,05 | 0,00 | -449.045,05 |
| Titolo VI Partite di giro | 221.299,37 | 167.042,88 | -54.256,49 |
| Avanzo applicato / F.P.V. | 692.665,36 | | |
| Totale | 2.563.875,30 | 1.238.404,74 | -1.325.470,56 |

| Spesa | <i>Previsione definitiva</i> | <i>Rendiconto</i> | <i>Minori o maggiori spese</i> |
|-----------------------------------|------------------------------|---------------------|--------------------------------|
| Titolo I Spese correnti | 1.091.115,99 | 927.912,90 | -163.203,09 |
| Titolo II Spese in conto capitale | 753.714,89 | 583.283,39 | -170.431,50 |
| Titolo III Rimborsi di prestiti | 497.745,05 | 48.699,43 | -449.045,62 |
| Titolo IV Partite di giro | 221.299,37 | 167.042,88 | -54.256,49 |
| Totale | 2.563.875,30 | 1.726.938,60 | -836.936,70 |

Verifica del patto di stabilità interno

Il Comune di Asigliano Vercellese ha rispettato il patto di stabilità 2015

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:

| | RENDICONTO 2013 | RENDICONTO 2014 | RENDICONTO 2015 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ICI ACCERT | 17.420,00 | 16.200,00 | 274,00 |
| IMU | 161.799,82 | 418.150,00 | 321.287,98 |
| ADD IRPEF | 79.997,70 | 75.019,23 | 96.000,00 |
| ADD ENEL | 895,51 | | |
| TASI | | 68.141,97 | 72.959,31 |
| ALTRE IMPOSTE | 9.750,00 | | |
| TARI | 199.100,00 | 174.849,00 | 185.810,43 |
| TOSAP | 1.419,00 | 2.215,28 | 1.929,66 |
| PUBBLICHE AFFISSIONI | 601,00 | 601,00 | 601,00 |
| FONDO SPERIMENTALE EQUILIBRIO | 16.041,58 | 1.778,35 | |

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che l'attività di accertamento per recupero evasione è affidata a una ditta esterna la Gesel di Cuornè che effettua tale attività di accertamento

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 16.847,92 | 10995,51 | 7.991,96 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente: non è stato destinato nulla alla spesa del titolo I.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|-----------|----------|----------|
| Contributi e trasferimenti correnti dallo st | 397111,96 | 156595,6 | 104973,8 |
| Contributi e trasferimenti correnti dalla Re | 20356,27 | 9730 | 50000,93 |
| Regione funzioni delegate | 8264,18 | 2500,47 | 3675 |
| Contr.organismi comunitari | | | |
| Da altri enti del settore pubblico | | 6000 | 5900 |
| Totale | 425732,41 | 174826,1 | 164549,7 |

Entrate Extratributarie

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

| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Servizi pubblici | 51150 | 34639,59 | 30897,65 |
| Proventi dei beni dell'ente | 81000 | 85694,08 | 80593,04 |
| Int. Su ant. E crediti | 500 | 954,77 | 176,27 |
| Utili netti di aziende | | | |
| Proventi diversi | 59316 | 54489,53 | 93290,85 |
| Totale extratributarie | 191966 | 175777,97 | 204957,81 |

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo né 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 e avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------|------|------|------|
| Accertamento | 0 | 0 | 0 |
| Riscossione | 0 | 0 | 0 |

a parte vincolata del (50%) risulta destinata alla spesa corrente.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono in linea con quelle dell'esercizio 2014

Spese correnti

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

Spese Correnti

| <i>Descrizione</i> | <i>2015</i> | <i>%</i> |
|--|-------------|----------|
| Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo | 426.739,98 | 45,99 % |
| Funzioni relative alla giustizia | 0,00 | 0,00 % |
| Funzioni di polizia locale | 48.650,34 | 5,24 % |
| Funzioni di istruzione pubblica | 62.069,92 | 6,69 % |
| Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali | 17.950,22 | 1,93 % |
| Funzioni nel settore sportivo e ricreativo | 860,09 | 0,09 % |
| Funzioni nel campo turistico | 0,00 | 0,00 % |
| Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti | 112.133,92 | 12,08 % |
| Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente | 181.091,35 | 19,52 % |
| Funzioni nel settore sociale | 78.417,08 | 8,45 % |
| Funzioni nel campo dello sviluppo economico | 0,00 | 0,00 % |
| Funzioni relative a servizi produttivi | 0,00 | 0,00 % |
| | 927.912,90 | 100 % |

| | | |
|-------------------------|--------------|--|
| Entrate Correnti | 1.048.369,90 | |
|-------------------------|--------------|--|

Spese correnti su Entrate correnti

| |
|---------|
| 88,51 % |
|---------|

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;
- 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.

Contrattazione integrativa

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

Contrattazione integrativa

| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 13484,27 | 13484,27 | 13484,27 |
| Risorse variabili | 5100 | 5100 | 5100 |
| totale fondo | 18584,27 | 18584,27 | 18584,27 |

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 ed il rispetto del patto di stabilità.

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 per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012, ma non vi sono incarichi esterni:

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

DECRETO LEGGE N. 78/2010

| ND | Tipologia di spesa | Rendiconto 2009 (impegni) | Riduzione disposta | Limite | Impegni 2015 |
|--------------------------------------|--|---------------------------|--------------------|---------|--------------|
| 1 | Studi e incarichi di consulenza | 0,00 | 80% | 0,00 | 0 |
| 2 | Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza | 5965,76 | 80% | 1193,15 | 0 |
| 3 | Missioni | 2439,34 | 50% | 1219,67 | 0 |
| 4 | Formazione | 0,00 | 50% | 0,00 | 0 |
| 5 | Sponsorizzazioni | 0,00 | 100% | 0 | 0 |
| TOTALI | | 8405,10 | | 2412,82 | 0 |
| DIFFERENZA RISPETTO AL LIMITE | | | | | 0 |

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Autovetture

Questo Ente non possiede autovetture

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare la spesa al fine di conseguire i risparmi stabiliti.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 31.539,41

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano a zero euro.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: nulla da rilevare.

Limitazione acquisto immobili

Non sono presenti impegni di spesa per acquisto di immobili

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non vi sono impegni di spesa per l'acquisto di mobili ed arredi e pertanto è rispettato il limite disposto dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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 d'indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|--------------------------------|------|------|------|
| Controllo limite art. 204/TUEL | 3,79 | 4,64 | 3 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Voce non presente

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti 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 sono stati correttamente inserite in seguito all'operazione di riaccertamento straordinario.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

GESTIONE DEI RESIDUI

| <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 | 316.296,72 | 81.323,28 | 94.697,79 | 176.021,07 | -140.275,65 |
| C/Capitale Tit. IV, V | 854.922,94 | 748.567,02 | 75.389,75 | 823.956,77 | -30.966,17 |
| Partite di giro Tit. VI | 4.951,87 | 4.992,85 | 0,00 | 4.992,85 | 40,98 |
| TOTALE | 1.176.171,53 | 834.883,15 | 170.087,54 | 1.004.970,69 | -171.200,84 |

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 | 217.173,89 | 134.392,25 | 34.574,08 | 168.966,33 | -48.207,56 |
| C/Capitale Tit. II | 849.392,49 | 203.942,24 | 71.102,09 | 275.044,33 | -574.348,16 |
| Rimb. prestiti Tit. III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Partite di giro Tit. IV | 7.225,88 | 5.225,88 | 2.000,00 | 7.225,88 | 0,00 |
| TOTALE | 1.073.792,26 | 343.560,37 | 107.676,17 | 451.236,54 | -622.555,72 |

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

| | |
|-----------------------------|------------|
| Maggiori residui attivi (+) | 576,98 |
| Minori residui attivi (-) | 171.777,82 |
| Minori residui passivi (+) | 622.555,72 |
| Saldo gestione residui | 451.354,88 |

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE

| | |
|---------------------------------|------------|
| Gestione corrente | -92.068,09 |
| Gestione in conto capitale | 543.381,99 |
| Gestione partite di giro | 40,98 |
| Verifica saldo gestione residui | 451.354,88 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha avuto necessità di ricorrere nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio .

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Non ricorre la fattispecie

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

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

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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 il Tesoriere, l'Economo e gli Agenti Contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 .

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| ATTIVO | CONSISTENZA INIZIALE | VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO | | VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE | | CONSISTENZA FINALE |
|---|----------------------|-----------------------------|-------------|---------------------------|------------------|---------------------|
| | | + | - | + | - | |
| A) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | | | |
| 1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 440,00 | 0,00 | 0,00 | | 220,00 | 220,00 |
| | | | | 220,00 | | 880,00 |
| Totale | 440,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 220,00 | 220,00 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | | |
| 1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 1.584.973,51 | 34.914,85 | 0,00 | | 33.810,09 | 1.586.078,27 |
| | | | | 33.810,09 | | 139.339,62 |
| 2) Terreni (patrimonio indisponibile) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| 3) Terreni (patrimonio disponibile) | 2.097.440,00 | 0,00 | 0,00 | | | 2.097.440,00 |
| 4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 422.680,84 | 512.252,64 | 0,00 | | 16.804,42 | 918.129,06 |
| | | | | 16.804,42 | | 154.269,85 |
| 5) Fabbricati (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 67.533,92 | 3.425,00 | 0,00 | | 2.858,02 | 68.100,90 |
| | | | | 2.858,02 | | 30.591,64 |
| 6) Macchinari, attrezzature e impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 1.009,80 | 679,00 | 0,00 | | 275,40 | 1.413,40 |
| | | | | 275,40 | | 3.338,60 |
| 7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 5.856,03 | 0,00 | 0,00 | | 1.529,01 | 4.327,02 |
| | | | | 1.529,01 | | 13.732,50 |
| 8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 12.777,60 | 0,00 | 0,00 | | 3.194,40 | 9.583,20 |
| | | | | 3.194,40 | | 6.388,80 |
| 9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 2.313,82 | 0,00 | 0,00 | | 530,16 | 1.783,66 |
| | | | | 530,16 | | 16.006,86 |
| 10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | 0,00 | | 0,00 |
| 12) Diritti reali su beni di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| 13) Immobilizzazioni in corso | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Totale | 4.194.585,52 | 551.271,49 | 0,00 | 0,00 | 59.001,50 | 4.686.855,51 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | |
| 1) Partecipazioni in | | | | | | |
| a) imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| b) imprese collegate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| c) altre imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| 2) Crediti verso: | | | | | | |
| a) imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| b) imprese collegate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| c) altre imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| 3) Titoli (investimenti a medio lungo termine) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| 4) Crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| 5) Crediti per depositi cauzionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 4.195.025,52 | 551.271,49 | 0,00 | 0,00 | 59.221,50 | 4.687.075,51 |

| | CONSISTENZA INIZIALE | VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO | | VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE | | CONSISTENZA FINALE |
|--|----------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------|---------------------|
| | | + | - | + | - | |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | |
| I) RIMANENZE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| II) CREDITI | | | | | | |
| 1) Verso contribuenti | 240.863,18 | 36.040,01 | 50.923,66 | 0,00 | 132.422,65 | 93.556,88 |
| 2) Verso enti del settore pubblico allargato | | | | | | |
| a) Stato - correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - capitale | 578.368,82 | 0,00 | 554.170,92 | 0,00 | 0,00 | 24.197,90 |
| a) Regione - correnti | 16.412,47 | 3.675,00 | 7.237,90 | 0,00 | 5.789,00 | 7.060,57 |
| - capitale | 36.000,00 | 0,00 | 16.000,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| a) Altri - correnti | 6.000,00 | 5.900,00 | 5.417,44 | 0,00 | 0,00 | 6.482,56 |
| - capitale | 19.110,00 | 0,00 | 13.930,00 | 0,00 | 0,00 | 5.180,00 |
| 3) Verso debitori diversi | | | | | | |
| a) verso utenti di servizi pubblici | 3.392,16 | 1.930,60 | 2.528,16 | 536,00 | 1.400,00 | 1.930,60 |
| b) verso utenti di beni patrimoniali | 5.947,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200,00 | 4.747,52 |
| c) verso altri - correnti | 43.681,39 | 79.110,78 | 15.216,12 | 0,00 | 0,00 | 107.576,05 |
| - capitale | 165.000,00 | 0,00 | 164.466,10 | 0,00 | 533,90 | 0,00 |
| d) da alienazioni patrimoniali | 30.432,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.432,27 | 0,00 |
| e) per somme corrisposte a c/terzi | 4.951,87 | 1.640,66 | 4.992,85 | 40,98 | 0,00 | 1.640,66 |
| 4) Crediti per IVA | 1.529,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.529,00 | 0,00 |
| 5) Per depositi | | | | | | |
| a) banche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) Cassa Depositi e Prestiti | 26.011,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.011,85 |
| Totale | 1.177.700,53 | 128.297,05 | 834.883,15 | 576,98 | 173.306,82 | 298.384,59 |
| III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | | | | | |
| 1) Titoli | 0,00 | 0,00 | | | | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | | | |
| 1) Fondo di cassa | 354.593,15 | 1.944.990,84 | 1.628.774,66 | | | 670.809,33 |
| 2) Depositi bancari | 0,00 | | | | | 0,00 |
| Totale | 354.593,15 | 1.944.990,84 | 1.628.774,66 | 0,00 | 0,00 | 670.809,33 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 1.532.293,68 | 2.073.287,89 | 2.463.657,81 | 576,98 | 173.306,82 | 969.193,92 |
| C) RATEI E RISCONTI | | | | | | |
| 1) Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| 2) Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL' ATTIVO (A+B+C) | 5.727.319,20 | 2.624.559,38 | 2.463.657,81 | 576,98 | 232.528,32 | 5.656.269,43 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | |
| D) OPERE DA REALIZZARE | 849.392,49 | 235.954,14 | 203.942,24 | 0,00 | 574.348,16 | 307.056,23 |
| E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI | 0,00 | | | | | 0,00 |
| F) BENI DI TERZI | 0,00 | | | | | 0,00 |
| TOTALE CONTI D' ORDINE | 849.392,49 | 235.954,14 | 203.942,24 | 0,00 | 574.348,16 | 307.056,23 |

| PASSIVO | CONSISTENZA INIZIALE | VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO | | VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE | | CONSISTENZA FINALE |
|--|----------------------|-----------------------------|-------------|---------------------------|------------------|---------------------|
| | | + | - | + | - | |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | | |
| I) Netto patrimoniale | 3.607.556,96 | | | | 56.575,44 | 3.550.981,52 |
| II) Netto da beni demaniali | 0,00 | | | | | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 3.607.556,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 56.575,44 | 3.550.981,52 |
| B) CONFERIMENTI | | | | | | |
| I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale | 906.239,60 | 15.000,00 | | | 1.200,00 | 920.039,60 |
| II) Conferimenti da concessioni di edificare | 369.809,82 | 7.991,96 | | | 5.882,34 | 371.919,44 |
| TOTALE CONFERIMENTI | 1.276.049,42 | 22.991,96 | 0,00 | 0,00 | 7.082,34 | 1.291.959,04 |
| C) DEBITI | | | | | | |
| I) Debiti di finanziamento | | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| 1) per finanziamenti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2) per mutui e prestiti | 619.313,05 | 0,00 | 48.699,43 | | 0,00 | 570.613,62 |
| 3) per prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) per debiti pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II) Debiti di funzionamento | 217.173,89 | 202.552,93 | 134.392,25 | 0,00 | 48.207,56 | 237.127,01 |
| III) Debiti per IVA | 0,00 | 1.900,00 | 0,00 | | 1.529,00 | 371,00 |
| IV) Debiti per anticipazioni di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| V) Debiti per somme anticipate da terzi | 7.225,88 | 3.217,24 | 5.225,88 | 0,00 | 0,00 | 5.217,24 |
| VI) Debiti verso: | | | | | | |
| 1) imprese controllate | 0,00 | | | | | 0,00 |
| 2) imprese collegate | 0,00 | | | | | 0,00 |
| 3) altri (aziende speciali, consorzi, istit.) | 0,00 | | | | | 0,00 |
| VII) Altri debiti | 0,00 | | | | | 0,00 |
| TOTALE DEBITI | 843.712,82 | 207.670,17 | 188.317,56 | 0,00 | 49.736,56 | 813.328,87 |
| D) RATEI E RISCOINTI | | | | | | |
| I) Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| II) Risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCOINTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D) | 5.727.319,20 | 230.662,13 | 188.317,56 | 0,00 | 113.394,34 | 5.656.269,43 |
| CONTI D'ORDINE | | | | | | |
| E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE | 849.392,49 | 235.954,14 | 203.942,24 | 0,00 | 574.348,16 | 307.056,23 |
| F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI | 0,00 | | | | | 0,00 |
| G) BENI DI TERZI | 0,00 | | | | | 0,00 |
| TOTALE CONTI D' ORDINE | 849.392,49 | 235.954,14 | 203.942,24 | 0,00 | 574.348,16 | 307.056,23 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **patrimonio netto** risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

B II 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 .

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere 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.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

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

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non rilevata.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DOMENICO CALVELLI