

Comune di CIMBERGO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2015

IL REVISORE UNICO

RAG. LUCIANO ROSSINI

Comune di Cimbergo

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Revisore dei Conti Verbale n. 03/2016

Il revisore 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;

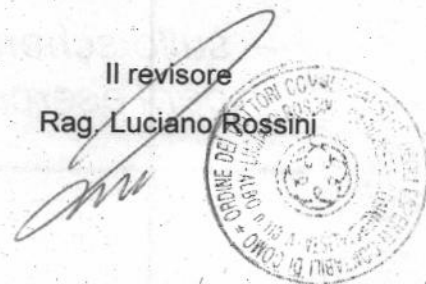
presenta

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 Cimbergo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cimbergo, 16 aprile 2016

Il revisore

Rag. Luciano Rossini



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Luciano Rossini, revisore nominato per il triennio 2013/2016 ai sensi del Decreto Ministro dell'Interno n. 23 del 15.02.2012 dalla Prefettura di Brescia, ratificato con presa d'atto del Consiglio Comunale con delibera n. 17 del 03.08.2013,

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 30/03/2016, completi di:

- 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;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 17 del 28.08.2015 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015;
 - attestazione, rilasciata dal responsabile del servizio finanziario, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23.06.2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi 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;

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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28/08/2015, con delibera n. 17;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n.17 del 30/03/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 474 reversali e n 606 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria e non ci sono stati utilizzi, in termini di cassa di entrate aventi specifica destinazione;
- nel corso dell'anno 2015 l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Valle Camonica Agenzia di Ceto (BS), si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			118.963,78
Riscossioni	135.461,07	567.961,95	703.423,02
Pagamenti	116.379,65	552.665,90	669.045,55
Fondo di cassa al 31 dicembre			153.341,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			153.341,25

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	2013	2014	2015
Disponibilità	115.922,01	118.963,78	153.341,25
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 disavanzo di Euro 18.356,46 come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	915.842,00	731.060,04	704.897,64
Impegni di competenza	915.842,00	719.339,82	723.254,10
Saldo di competenza	0,00	11.720,22	-18.356,46

così dettagliati:

		2015
Riscossioni	(+)	567.961,95
Pagamenti	(-)	552.665,90
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	15.296,05
Residui attivi	(+)	136.935,69
Residui passivi	(-)	170.588,20
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-33.652,51
Saldo di competenza		-18.356,46

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013	2014	2015
FPV di parte corrente iniziale (+)			25.944,22
Entrate titolo I	349.815,23	306.663,99	314.730,62
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	62.919,88	85.428,51	69.803,88
Entrate titolo II	61.467,25	76.944,83	7.661,67
Entrate titolo III	126.575,15	134.317,42	150.985,42
Totale titoli (I+II+III) (A)	537.857,63	517.926,24	473.377,71
Totale titoli (I+II+III) - Entrate correnti	537.857,63	517.926,24	499.321,93
Spese titolo I (B)	486.105,62	453.934,97	434.624,67
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	51.752,01	52.271,05	44.184,18
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	0,00	11.720,22	20.513,08
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	0,00	11.720,22	20.513,08

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	146.813,93	141.800,83	94.552,02
Entrate titolo V **	180.000,00		20.000,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	326.813,93	141.800,83	114.552,02
Spese titolo II (N)	326.813,93	141.800,83	127.477,34
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	0,00	-12.925,32
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 conto capitale (I)			
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	12.925,32
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente e c/capitale	0,00	11.720,22	20.513,08

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari (1250 x Fontana+10000 acb frana+5000x pr.interv)	16.250,00	22.324,00
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	20.000,00	20.000,00
Totale	36.250,00	42.324,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 96.764,04 come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			118.963,78
RISCOSSIONI	135.461,07	567.961,95	703.423,02
PAGAMENTI	116.379,65	552.665,90	669.045,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			153.341,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			153.341,25
RESIDUI ATTIVI	110.899,47	136.935,69	247.835,16
RESIDUI PASSIVI	101.293,54	170.588,20	271.881,74
<i>Differenza</i>			-24.046,58
<i>FPV per spese correnti</i>			15.430,48
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			17.100,15
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015			96.764,04

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	64.979,36	90.690,76	96.764,04
di cui:			
a) Vincolato	23.240,56	38.734,26	70.314,79
b) Per spese in conto capitale	68,52		1.209,76
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato	41.670,28	51.956,50	25.239,49

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	704.897,64
Totale impegni di competenza (-)	723.254,10
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-18.356,46

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	89.139,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	146.099,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	56.960,37

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-18.356,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	56.960,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	12.925,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	77.765,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	32.530,63
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	96.764,04

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	205.540,49	304.025,24	314.730,62
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	57.067,25	76.944,83	7.661,67
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	83.350,67	98.014,64	150.985,42
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	28.977,23	66.368,57	94.552,02
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			20.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	48.899,92	59.075,39	116.967,91
Totale Entrate		423.835,56	604.428,67	704.897,64
Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	305.304,22	338.060,85	434.624,67
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	15.876,79	60.865,59	127.477,34
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	51.752,01	52.271,05	44.184,18
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	45.637,13	54.791,46	116.967,91
Totale Spese		418.570,15	505.988,95	723.254,10
Avanzo di competenza (A)		5.265,41	98.439,72	-18.356,46
Avanzo di amministrazione applicato (B)				12.925,32
FVP parte corrente				25.944,22
FVP parte capitale				€ 0,00
Saldo (A) +/- (B)		5.265,41	98.439,72	20.513,08

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:

	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	153.350,43	109.615,10	103.000,00
I.M.U. recupero evasione			19.378,19
I.C.I. recupero evasione	25.467,72		
T.A.S.I.			51.100,00
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	336,35		
Totale categoria I	179.154,50	109.615,10	173.478,19
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
Tassa Rifiuti solidi urbani	2,59		
TARES/TARI	61.900,00	56.559,92	64.245,25
Tassa concorsi	1.120,00		
Totale categoria II	63.022,59	56.559,92	64.245,25
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	452,58	151,50	111,16
Fondo sperimentale di riequilibrio	107.185,56		
Fondo solidarietà comunale 2015 e saldo 2014		85.428,51	76.896,02
Altri tributi propri		223,04	
Totale categoria III	107.638,14	85.803,05	77.007,18
Totale entrate tributarie	349.815,23	251.978,07	314.730,62

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione ICI/IMU	24.070,16	19.378,19	18.557,67
Recupero evasione TARSU	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
Totale	24.070,16	19.378,19	18.557,67

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
8.736,64	18.492,55	1.001,48

I contributi per permesso di costruire non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo I.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	24.764,17	38.368,62	4.261,67
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	32.303,08	34.176,21	900,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.400,00	4.400,00	2.500,00
Totale	61.467,25	76.944,83	7.661,67

Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	39.559,99	47.030,87	39.125,30
Proventi dei beni dell'ente	51.148,50	48.295,84	48.866,26
Interessi su anticip.ni e crediti	6,76	36,51	11,39
Utili netti delle aziende	60,67	66,50	14,80
Proventi diversi	35.799,23	38.887,70	62.967,67
Totale entrate extratributarie	126.575,15	134.317,42	150.985,42

Proventi dei beni dell'ente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	75.582,26	100,00%
Residui riscossi nel 2015	1.598,00	2,11%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	73.984,26	97,89%
Residui della competenza	21.400,00	28,31%
Residui totali	95.384,26	

In merito si osserva: l'Ente deve provvedere nel più breve tempo possibile alla messa in mora dei conduttori morosi nei pagamenti. Al fine di garantire la riscossione degli introiti si richiama la necessità, per l'Ente, di richiedere ai conduttori morosi il riconoscimento del debito ed un concreto piano di rientro in termini brevi.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	113.587,39	127.110,68	124.653,05
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	37.817,23	50.501,21	34.363,56
03 -	Prestazioni di servizi	159.671,14	168.492,15	153.419,34
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	149.739,32	82.623,03	103.682,21
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	9.742,09	9.189,16	6.649,92
07 -	Imposte e tasse	11.493,38	11.337,25	9.866,39
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	4.055,07	4.681,49	1.990,20
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		486.105,62	453.934,97	434.624,67

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 552 della Legge 296/2006.

	spesa media rendiconti 2008	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	124.187,78	124.653,05
spese incluse nell'int.03	4.270,00	0,00
irap	8.501,75	8.238,69
altre spese incluse		9.082,02
Totale spese di personale	136.959,53	141.973,76
spese escluse	16.310,68	13.818,75
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	120.648,85	128.155,01
Spese correnti		434.624,67
Incidenza % su spese correnti		29,49%

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	96.925,77
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	26.927,28
Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	9.082,02
Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
IRAP	8.238,69
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
Altre spese (specificare):diritti rogito+rimb.spese assessorie	800,00
Totale	141.973,76

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	13.818,75
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito + IRAP	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	13.818,75

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	14.380,49	14.380,49	14.380,49
Risorse variabili	8.272,87	8.272,87	8.000,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	22.653,36	22.653,36	22.380,49
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			

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).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 6.649,92 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 (€ 1.051.274,42), determina un tasso medio del 1 %.

Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
706.725,50	706.725,50	127.477,34	-579.248,16	81,96

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	12.925,32		
- alienazione di beni			
- altre risorse	1.001,48		
<i>Parziale</i>		13.926,80	
Mezzi di terzi:			
- mutui	20.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri	76.181,88		
- altri mezzi di terzi	17.368,66		
<i>Parziale</i>		113.550,54	
Totale risorse			127.477,34
Impieghi al titolo II della spesa			127.477,34

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:

	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	2,26%	1,77%	1,39%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	975.297,47	1.103.545,46	1.051.274,42
Nuovi prestiti (+)	180.000,00		20.000,00
Prestiti rimborsati (-)	51.752,01	52.271,05	44.184,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-180.000,00
Totale fine anno	1.103.545,46	1.051.274,42	847.090,24
Nr. Abitanti al 31/12	560	547	551
Debito medio per abitante	1.970,62	1.921,89	1.537,37

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	11.644,00	14.732,00	7.953,16
Quota capitale	51.752,00	52.271,00	44.184,18
Totale fine anno	63.396,00	67.003,00	52.137,34

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 ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera n. 20 del 20.03.2015.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	8.838,75	8.838,75	0,00	0,00	0,00%	6.188,41	6.188,41
Titolo II	3.200,00	0,00	3.200,00	0,00	0,00%	2.500,00	2.500,00
Titolo III	119.778,34	35.741,80	0,00	84.036,54	70,16%	26.301,30	110.337,84
Gest. Corrente	131.817,09	44.580,55	3.200,00	84.036,54	63,75%	34.989,71	119.026,25
Titolo IV	183.118,69	81.645,95	81.472,74	20.000,00	10,92%	48.618,66	68.618,66
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	20.000,00	20.000,00
Gest. Capitale	183.118,69	81.645,95	81.472,74	20.000,00	10,92%	68.618,66	88.618,66
Servizi c/terzi Tit. VI	20.564,29	9.234,57	4.466,79	6.862,93	33,37%	33.327,32	40.190,25
Totale	335.500,07	135.461,07	89.139,53	110.899,47	33,05%	136.935,69	247.835,16

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	162.572,00	66.747,87	59.761,85	36.062,28	22,18%	96.138,11	132.200,39
C/capitale Tit. II	132.911,71	48.942,51	82.682,50	1.286,70	0,97%	64.003,36	65.290,06
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	68.289,38	687,27	3.655,55	63.944,56	93,64%	10.446,73	74.391,29
Totale	363.773,09	116.377,65	146.099,90	101.293,54	27,85%	170.588,20	271.881,74

Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	4.466,79
Minori residui attivi	4.466,79
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	3.200,00
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	81.472,74
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	146.099,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	150.566,69

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- minori residui attivi : 4.466,79
- minori residui passivi: 146.099,90

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I			6.200,00		2.638,75	6.188,41	15.027,16
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				3.200,00		2.500,00	5.700,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III		1.500,00	12.250,00	30.991,30	36.302,78	26.301,30	107.345,38
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	1.500,00	18.450,00	34.191,30	38.941,53	34.989,71	128.072,54
Titolo IV	3.653,96	17.931,60		80.100,87	75.432,26	48.618,66	225.737,35
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V					0,00	20.000,00	20.000,00
Tot. Parte capitale		17.931,60	0,00	80.100,87	75.432,26	68.618,66	242.083,39
Titolo VI	748,80	653,00	2.387,07	452,00	12.257,58	33.327,32	49.825,77
Totale Attivi	4.402,76	20.084,60	20.837,07	114.744,17	126.631,37	136.935,69	423.635,66
PASSIVI							
Titolo I	4.955,16	8.735,43	7.151,28	15.525,40	115.874,12	96.138,11	248.379,50
Titolo II	32.758,80	2.306,44	574,00	16.337,23	80.935,24	64.003,36	196.915,07
Titolo III	0,00	0,00				0,00	0,00
Titolo IV	1.904,01	4.708,14	6.475,13	2.726,02	16.541,51	10.446,73	42.801,54
Totale Passivi	39.617,97	15.750,01	14.200,41	34.588,65	213.350,87	170.588,20	488.096,11

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2015, l'ente rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, 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:

<i>Attivo</i>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	5.395,82	10.340,40	5.344,64	21.080,86
Immobilizzazioni materiali	3.431.498,96	101.702,09	-1.267.658,20	2.265.542,85
Immobilizzazioni finanziarie	3.921,00			3.921,00
Totale immobilizzazioni	3.440.815,78	112.042,49	-1.262.313,56	2.290.544,71
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	337.362,07	-87.664,91	-1.862,00	247.835,16
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	126.727,86	34.377,47	-7.764,08	153.341,25
Totale attivo circolante	464.089,93	-53.287,44	-9.626,08	401.176,41
Ratei e risconti	8.079,14		-8.079,14	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	3.912.984,85	58.755,05	-1.280.018,78	2.691.721,12
Conti d'ordine	132.911,71	-67.995,65		64.916,06
Passivo				
Patrimonio netto	1.842.184,96		-1.210.866,79	631.318,17
Conferimenti	968.664,10	37.012,88		1.005.676,98
Per mutui e prestiti	101.142,40	12.467,82		113.610,22
Per prestiti obbligazionari	770.132,01	-36.652,00		733.480,01
Debiti di funzionamento	162.572,00	-30.371,61		132.200,39
Debiti per IVA	0,00	2.906,06	-1.862,00	1.044,06
Debiti per somme anticipate da terzi	68.289,38	6.101,91		74.391,29
Altri debiti				0,00
Totale debiti	1.102.135,79	-45.547,82	-1.212.728,79	1.054.725,97
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale del passivo	3.912.984,85	-8.534,94	-1.212.728,79	2.691.721,12
Conti d'ordine	132.911,71	-67.995,65		64.916,06

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione *sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile.

Cimbergo, 16 aprile 2016

IL REVISORE UNICO
RAG. LUCIANO ROSSINI

