

Comune di PAISCO LOVENO

Provincia di Brescia

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

*– sullo schema di rendiconto per  
l'esercizio finanziario*

**anno  
2015**

---

© CNDCEC- ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO GRANATA

---

## **INTRODUZIONE**

*Il sottoscritto Dott. Maurizio Granata revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 30.11.2013 ricevuto in data 12.05.2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 30.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):*

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 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;

### **DATO ATTO CHE**

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, 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**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

### **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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 02/10/2014, con delibera n. 35;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il responsabile del servizio ha 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.326 reversali e n.567 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non sono stati effettuati;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 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 Popolare di Sondrio, reso entro il 31 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

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

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			295.826,33
Riscossioni	913.787,88	837.038,14	1.750.826,02
Pagamenti	656.861,93	900.221,91	1.557.083,84
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>489.568,51</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>489.568,51</b>

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 210.754,14, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	4 2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	1.432.829,55	710.605,11	1.042.685,73
Impegni di competenza	1.379.009,16	797.151,27	1.253.439,87
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>53.820,39</b>	<b>-86.546,16</b>	<b>-210.754,14</b>

		5 2015
Riscossioni	(+)	837.038,14
Pagamenti	(-)	900.221,91
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-63.183,77
Residui attivi	(+)	205.647,59
Residui passivi	(-)	353.217,96
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-147.570,37
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-210.754,14</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	430.530,99	289.856,67	253.409,65
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	14.719,78	13.137,28	10.797,81
Entrate titolo III	116.073,72	150.816,32	118.869,85
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>561.324,49</b>	<b>453.810,27</b>	<b>383.077,31</b>
Spese titolo I (B)	440.359,38	375.145,74	333.455,22
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	37.079,72	38.710,69	40.425,82
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>83.885,39</b>	<b>39.953,84</b>	<b>9.196,27</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		20.000,00	30.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>	<b>41.665,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	41.665,00		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>42.220,39</b>	<b>59.953,84</b>	<b>39.196,27</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	838.611,28	193.997,21	524.675,35
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>838.611,28</b>	<b>193.997,21</b>	<b>524.675,35</b>
Spese titolo II (N)	868.676,28	320.497,21	744.625,76
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-30.065,00</b>	<b>-126.500,00</b>	<b>-219.950,41</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	41.665,00	0,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)+ FPV 2015 CONTO CAPITALE (198.520,25)	15.000,00	126.500,00	295.020,25
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>26.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>75.069,84</b>

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 242.260,91, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			295.826,33
RISCOSSIONI	913.787,88	837.038,14	1.750.826,02
PAGAMENTI	656.861,93	900.221,91	1.557.083,84
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>489.568,51</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			489.568,51
RESIDUI ATTIVI	81.980,31	205.647,59	287.627,90
RESIDUI PASSIVI	168.077,18	353.217,96	521.295,14
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			4.105,00
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			9.535,36
<i>Differenza</i>			-233.667,24
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015</b>			<b>242.260,91</b>

#### evoluzione risultato amministrazione

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	163.870,74	108.942,12	242.260,91
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	1.000,00	1.000,00	15.049,53
e) Non vincolato (+/-) *	162.870,74	107.942,12	227.211,38

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

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	1.042.685,73
Totale impegni di competenza (-)	1.253.439,87
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-210.754,14</b>

<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.181,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	15.174,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.121,41
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-871,15</b>

<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-210.754,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-871,15
FPV ENTRATA PARTE CAPITALE	198.520,95
FPV ENTRATA PARTE CORRENTE	3.840,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	126.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	138.665,61
FPV SPESA PARTE CAPITALE	9.535,36
FPV SPESA PARTE CORRENTE	4.105,00
<b>TOTALE AVANZO DI AMM.NE AL 31.12.2015</b>	<b>242.260,81</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Trend storico gestione competenza

<b>Entrate</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	289.856,67	253.409,65
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	13.137,28	10.797,81
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	150.816,32	118.869,85
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	193.997,21	524.675,35
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	62.797,63	134.933,07
<b>Totale Entrate</b>		<b>710.605,11</b>	<b>1.042.685,73</b>

<b>Spese</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	375.145,74	333.455,22
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	320.487,21	744.625,76
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	38.710,69	40.425,82
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	62.797,63	134.933,07
<b>Totale Spese</b>		<b>797.151,27</b>	<b>1.253.439,87</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-86.646,16</b>	<b>-210.754,14</b>
---	-------------------	--------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>146.600,00</b>	
--	-------------------	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>59.953,84</b>	<b>-210.754,14</b>
--------------------------	------------------	--------------------

Analisi delle principali poste

**Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2014:

**Entrate Tributarie**

	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>		
I.M.U.	60.000,00	46.116,92
I.M.U. recupero evasione	54.566,00	59.081,71
I.C.I. recupero evasione	934,15	0,00
T.A.S.I.	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	4.200,00	4.200,00
Imposta comunale sulla pubblicità		
Imposta di soggiorno		
5 per mille	61,88	58,40
Altre imposte		
<b>Totale categoria I</b>		<b>109.457,03</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
TOSAP		0,00
TARI	21.052,63	20.445,08
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		
Tassa concorsi		
<b>Totale categoria II</b>	<b>21.052,63</b>	<b>20.445,08</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale	149.042,01	123.507,54
Sanzioni tributarie		
<b>Totale categoria III</b>	<b>149.042,01</b>	<b>123.507,54</b>

## 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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	61.000,00	59.081,71	96,86%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>61.000,00</b>	<b>59.081,71</b>	<b>96,86%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

In merito si osserva che gli avvisi di accertamento sono stati emessi negli ultimi giorni del mese di Dicembre 2015.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	55.505,83	100,00%
Residui riscossi nel 2015	51.114,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.780,76	
Residui (da residui) al 31/12/2015	610,83	
Residui della competenza	59.081,71	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
4.523,42	6.420,81	5.213,20

Non sono stati destinati proventi al finanziamento della spesa del titolo I

## **Entrate Extratributarie**

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

### **entrate extratributarie**

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	27.634,71	26.453,86
Proventi dei beni dell'ente	72.485,05	67.076,54
Interessi su anticip.ni e crediti	217,44	0,00
Utili netti delle aziende	3.641,24	4.001,17
Proventi diversi	46.837,88	21.338,28
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>150.816,32</b>	<b>118.869,85</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

### **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:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2013	2014	2015
accertamento	21.226,98	3.881,29	15.000,00

La parte vincolata del 50% risulta destinata per spese correnti relative alla formazione della segnaletica stradale.

## Spese correnti

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

### comparazione delle spese correnti

<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	64.935,28	65.307,42
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	18.473,34	12.760,68
03 - Prestazioni di servizi	196.054,34	164.663,34
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.152,54	1.532,54
05 - Trasferimenti	64.857,74	62.750,91
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	23.246,28	21.531,15
07 - Imposte e tasse	4.991,22	4.795,21
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.435,00	113,97
09 - Ammortamenti di esercizio		
10 - Fondo svalutazione crediti		
11 - Fondo di riserva		
<b>Totale spese correnti</b>	<b>375.145,74</b>	<b>333.455,22</b>

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 21.531,15.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,62%.

## Spese in conto capitale

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

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		96.500,00	
- avanzo del bilancio corrente		0,00	
- alienazione di beni e conc. edilizie		5.213,10	
- FPV entrata		198.520,95	
<i>Parziale</i>		<i>300.234,05</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		77.000,00	
- contributi di altri		442.462,25	
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>519.462,25</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>819.696,30</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>744.625,76</b>

### Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

**limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.**

Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	6,02%	6,50%	5,62%

37

### ***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 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 *dando* adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

## Andamento della gestione dei residui

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	133.772,02	84.377,55	17.236,86	33.029,14	24,69%	29.098,11	62.127,25
Titolo II	12.769,60	9.000,00	0,00	3.769,60	29,52%	7.826,29	11.595,89
Titolo III	74.813,05	67.396,36	766,85	6.959,79	9,30%	44.448,24	51.408,03
<b>Gest. Corrente</b>	<b>221.354,67</b>	<b>160.773,91</b>	<b>18.003,71</b>	<b>43.758,53</b>	<b>19,77%</b>	<b>81.372,64</b>	<b>125.131,17</b>
Titolo IV	1.041.751,63	751.835,57	254.916,06	35.000,00	3,36%	122.752,92	157.752,92
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Gest. Capitale</b>	<b>1.041.751,63</b>	<b>751.835,57</b>	<b>254.916,06</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>122.752,92</b>	<b>157.752,92</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	4.400,18	1.178,40	0,00	3.221,78	73,22%	1.522,03	4.743,81
<b>Totale</b>	<b>1.267.506,48</b>	<b>913.787,88</b>	<b>272.919,77</b>	<b>81.980,31</b>	<b>6,47%</b>	<b>205.647,59</b>	<b>287.627,90</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuali e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	210.671,48	85.453,05	49.281,89	75.936,54	36,05%	85.358,69	161.295,23
C/capitale Tit. II	1.233.243,12	571.408,88	574.911,69	86.922,55	7,05%	264.325,22	351.247,77
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	10.476,09	0,00	5.258,00	5.218,09	49,81%	3.534,05	8.752,14
<b>Totale</b>	<b>1.454.390,69</b>	<b>656.861,93</b>	<b>629.451,58</b>	<b>168.077,18</b>	<b>11,56%</b>	<b>353.217,96</b>	<b>521.295,14</b>

### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	Totale
Titolo I				610,83	61.516,42	62.127,25
di cui Tarsu/tari						0,00
di cui F.S.R o F.S.						0,00
Titolo II		3.769,60			7.826,29	11.595,89
di cui trasf. Stato						0,00
di cui trasf. Regione						0,00
Titolo III				5.150,00	46.258,03	51.408,03
di cui Tia						0,00
di cui Fitti Attivi						0,00
di cui sanzioni CdS						0,00
Tot. Parte corrente	0,00	3.769,60	0,00	5.760,83	115.600,74	125.131,17
Titolo IV			15.000,00	15.000,00	127.752,92	157.752,92
di cui trasf. Stato						0,00
di cui trasf. Regione						0,00
Titolo V						0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	127.752,92	157.752,92
Titolo VI					4.743,81	4.743,81
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>3.769,60</b>	<b>30.000,00</b>	<b>35.760,83</b>	<b>375.850,39</b>	<b>287.627,90</b>
<b>PASSIVI</b>						
Titolo I	6.526,80	1.136,94	17.941,83	50.330,97	85.358,69	161.295,23
Titolo II	50.293,30	347,26	6.281,99	30.000,00	264.325,22	351.247,77
Titolo III				0,00	0,00	0,00
Titolo IV	1.682,18	1.680,00	326,68	1.529,23	3.534,05	8.752,14
<b>Totale Passivi</b>	<b>58.502,28</b>	<b>3.164,20</b>	<b>24.550,50</b>	<b>81.860,20</b>	<b>353.217,96</b>	<b>521.295,14</b>

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio nell'esercizio 2015.

## ***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.

I tempi medi di pagamento sono indicati sul sito internet del comune.

## ***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***

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti 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.

## ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

L'Ente non e' tenuto alla redazione del prospetto di conciliazione , avendo una popolazione al 31.12.2015 inferiore a 3000 abitanti.

## ***CONTO ECONOMICO***

L'Ente non e' tenuto alla redazione del conto economico , avendo una popolazione al 31.12.2015 inferiore a 3000 abitanti

## ***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.

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 sta dotando* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: sta per essere completata la rilevazione sistematica ed aggiornata sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

### 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.

### B IV Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

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

### B. Conferimenti

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

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

### C.II Debiti di funzionamento

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

### 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.

(vedi prospetto allegato quale parte integrante)

## 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.

PAISCO-LOVENO 30 MAG. 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

