

Comune di Darfo Boario Terme

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**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Barbara Morandi

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

Dott. Paolo Emanuele Grimoldi

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	7
– Verifiche preliminari.....	7
– Gestione Finanziaria	7
– Risultati della gestione	8
– Saldo di cassa.....	8
– Risultato della gestione di competenza	9
– Risultato di amministrazione.....	13
– Conciliazione dei risultati finanziari.....	14
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	15
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	16
– Entrate Tributarie	16
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	17
– Proventi dei servizi pubblici	18
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	19
– Proventi dei beni dell'ente	19
– Contributi per permesso di costruire.....	20
– Spese correnti.....	20
– Spese per il personale.....	20
– Contrattazione integrativa	24
– Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	24
– Spese di rappresentanza.....	25
– Spese per autovetture	25
– Limitazione incarichi in materia informatica	25
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	25
– Spese in conto capitale	26
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
– Contratti di leasing	29
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	30
TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	30
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	30
CONTO ECONOMICO	31
CONTO DEL PATRIMONIO	32

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	33
CONCLUSIONI.....	33

Comune di Darfo Boario Terme

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 26 aprile 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e all'unanimità dei voti

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 Darfo Boario Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Darfo Boario Terme (Bs), lì 26 aprile 2016

L'organo di revisione

Dott.ssa Barbara Morandi

Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

Dott. Paolo Emanuele Grimoldi

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Barbara Morandi, Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi e Dott. Paolo Emanuele Grimoldi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30/09/2014;

- ◆ ricevuta in data 15/4/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 13/4/2016, 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 economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 34 del 30/09/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - il prospetto di conciliazione;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate risultano dettagliatamente eseguite e riportate nei verbali dal n. 5 al n. 14 e negli autonomi pareri espressi dall'organo di revisione;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/09/2015, con delibera n. 34;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 47 del 13/4/2015 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. 1884 reversali e n. 3631 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso del 2015 non è mai stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria che era stata attivata per un importo pari ad Euro 3.040.000 con delibera della giunta comunale n. 137 del 3/12/2014;
- 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;
- 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 UBI Banca Valle Camonica Filiale di Darfo, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.556.125,77
Riscossioni	2.784.849,03	12.915.369,98	15.700.219,01
Pagamenti	3.787.047,80	11.219.400,31	15.006.448,11
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.249.896,67
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.249.896,67
di cui per cassa vincolata			

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2012	2013	2014
Disponibilità		2.982.645,19	3.304.714,86	2.556.125,77
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

L'Ente non ha mai fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2015.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.193.990,57, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		15.662.417,32	13.524.977,46	15.808.746,42
Impegni di competenza		15.776.950,56	14.226.637,35	14.614.755,85
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-114.533,24	-701.659,89	1.193.990,57

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	12.915.369,98
Pagamenti	(-)	11.219.400,31
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.695.969,67
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.600.161,79
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.600.161,79
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	2.893.376,44
Residui passivi	(-)	3.395.355,54
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-501.979,10
Saldo avanzo di competenza		1.193.990,57

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 e con il saldo del fondo pluriennale vincolato, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	8.550.003,69	8.447.106,71	8.459.919,30
Entrate titolo II	1.147.716,78	445.278,71	830.163,00
Entrate titolo III	2.466.194,29	2.414.450,84	2.558.190,88
Totale titoli (I+II+III) (A)	12.163.914,76	11.306.836,26	11.848.273,18
Spese titolo I (B)	11.590.742,37	10.739.223,46	11.193.051,90
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	445.250,50	528.201,28	566.709,49
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	127.921,89	39.411,52	88.511,79
FPV di parte corrente iniziale (+)			223.102,79
FPV di parte corrente finale (-)			69.507,99
FPV differenza (E)	0,00	0,00	153.594,80
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.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)	127.921,89	39.411,52	242.106,59
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	1.070.142,04	1.414.609,50	2.352.101,17
Entrate titolo V **	1.500.000,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	2.570.142,04	1.414.609,50	2.352.101,17
Spese titolo II (N)	2.812.597,17	2.155.680,91	1.246.622,39
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-242.455,13	-741.071,41	1.105.478,78
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)			-1.512.653,80
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	421.461,60
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-242.455,13	-741.071,41	14.286,58

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

Il risultato di competenza come sommatoria del risultato di parte corrente e di parte capitale non considera l'avanzo degli esercizi precedenti non applicato.

E' stata verificata la 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 A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
8		
Per trasferimenti di capitale dallo stato	195.523,00	195.518,68
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	109.960,00	109.960,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	4.000,00	4.000,00
Per contributi da altri enti	1.236.214,33	1.236.214,33
Per monetizzazione aree standard		
Per alienazioni	208.708,95	31.708,95
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)	66.000,00	66.000,00
Per proventi per concessioni edilizie	597.694,89	597.681,34
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	2.418.101,17	2.241.083,30

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
	9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	270.715,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	270.715,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	268.900,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	268.900,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	1.815,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 603.133,76, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.556.125,77
RISCOSSIONI	2.784.849,03	12.915.369,98	15.700.219,01
PAGAMENTI	3.787.047,80	11.219.400,31	15.006.448,11
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			3.249.896,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.249.896,67
RESIDUI ATTIVI	1.466.277,62	2.893.376,44	4.359.654,06
RESIDUI PASSIVI	2.010.899,64	3.395.355,54	5.406.255,18
<i>Differenza</i>			-1.046.601,12
<i>FPV per spese correnti</i>			69.507,99
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.530.653,80
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			603.133,76

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	828.162,32	414.757,60	603.133,76
di cui:			
a) parte accantonata	0,00		254.000,00
b) Parte vincolata	94.484,60	124.811,46	
c) Parte destinata			349.133,76
e) Parte disponibile (+/-) *	733.677,72	289.946,14	

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	254.000,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	254.000,00

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		421.461,60			0,00	421.461,60
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	421.461,60	0,00	0,00	0,00	421.461,60

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		
		12
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		15.808.746,42
Totale impegni di competenza (-)		14.614.755,85
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.193.990,57
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		805.488,54
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.386.569,35
SALDO GESTIONE RESIDUI		581.080,81
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.193.990,57
SALDO GESTIONE RESIDUI		581.080,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		421.461,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		-234.340,22
FPV INIZIALE		241.102,79
FPV FINALE		-1.600.161,79
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		603.133,76

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	SALDO FINANZIARIO 2015	in migliaia di euro
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	13.990
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	13.159
3	SALDO FINANZIARIO	831
4	SALDO OBIETTIVO 2015	95
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	95
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	736

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	3.832.176,22	2.078.000,00	2.068.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	inclusa sopra	80.000,00	470.715,90
T.A.S.I.		2.102.456,23	2.102.428,00
Addizionale I.R.P.E.F.	920.000,00	920.000,00	935.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità		72.079,01	72.000,00
Imposta di soggiorno		30.000,00	30.000,00
5 per mille			
Altre imposte	3.798,25		
Totale categoria I	4.755.974,47	5.282.535,24	5.678.143,90
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	2.288.635,28	2.157.600,00	1.882.820,86
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TA RES		1.256,34	
Altre tasse (allaccio fognatura)		4.431,18	2.045,16
Totale categoria II	2.288.635,28	2.163.287,52	1.884.866,02
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	16.863,95	16.909,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.408.203,90		
Fondo solidarietà comunale	0,00	984.420,00	880.000,38
Altre entrate tributarie	97.190,04	0,00	
Totale categoria III	1.505.393,94	1.001.283,95	896.909,38
Totale entrate tributarie	8.550.003,69	8.447.106,71	8.459.919,30

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:

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		470.715,90	470.715,90	100,00%	361.309,06	76,76%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI		2.800,00	4.700,88	167,89%	4.700,88	100,00%
Recupero evasione altri tributi		0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale		473.515,90	475.416,78	100,40%	366.009,94	76,99%

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		4.783,94	100,00%
Residui riscossi nel 2015		4.783,94	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	0,00%
Residui della competenza		0,00	
Residui totali		0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.006.548,43	148.389,10	64.220,37
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	29.411,86	126.197,48	392.831,48
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	111.756,49	170.692,13	373.111,15
Totale	1.147.716,78	445.278,71	830.163,00

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	1.609.688,07	1.325.599,77	1.453.761,42
Proventi dei beni dell'ente	441.498,66	559.388,96	516.591,55
Interessi su anticip.ni e crediti	16.965,60	6.160,50	4.048,77
Utili netti delle aziende	41.767,81	43.253,85	43.463,88
Proventi diversi	356.274,15	480.047,76	540.325,26
Totale entrate extratributarie	2.466.194,29	2.414.450,84	2.558.190,88

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	77.043,39	107.198,39	-30.155,00	71,87%
Impianti sportivi	0,00	97.304,09	-97.304,09	0,00%
Mense scolastiche	50.807,65	191.566,62	-140.758,97	26,52%
Utilizzo spazi pubblici	125,00	1.759,73	-1.634,73	7,10%
Gestione acquedotto	340.000,00	367.510,31	-27.510,31	92,51%
Gestione fognatura/depurazione	619.045,16	625.065,71	-6.020,55	99,04%
Totali	1.087.021,20	1.390.404,85	-303.383,65	78,18%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	120.000,00	120.000,00	120.000,00
riscossione	111.968,16	116.225,35	88.322,37
%riscossione	93,31	96,85	73,60

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	25		
	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	120.000,00	120.000,00	120.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	120.000,00	120.000,00	120.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	61.500,00	66.000,00	66.000,00
Perc. X Spesa Corrente	51,25%	55,00%	55,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	3.774,65	100,00%
Residui riscossi nel 2015	3.774,65	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	31.677,63	
Residui totali	31.677,63	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 pari ad Euro 158.675,24 sono diminuite di Euro 22.971,41 rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	111.573,17	100,00%
Residui riscossi nel 2015	88.644,04	79,45%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	22.929,13	20,55%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	101.487,99	
Residui totali	101.487,99	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
774.340,51	422.274,03	581.481,05

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata nulla.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
				28
Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	2.934.879,59	2.842.522,84	2.872.249,24
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	337.262,15	347.356,65	333.581,06
03 -	Prestazioni di servizi	5.252.008,26	5.308.317,19	5.162.794,99
04 -	Utilizzo di beni di terzi	25.468,07	45.437,40	222.166,12
05 -	Trasferimenti	2.640.494,48	1.792.109,77	2.176.279,34
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	147.980,87	135.235,65	144.930,83
07 -	Imposte e tasse	239.348,95	266.736,18	271.050,38
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	13.300,00	1.507,78	10.000,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		11.590.742,37	10.739.223,46	11.193.051,96

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto dei vincoli e delle disposizioni in materia di assunzioni di personale a tempo indeterminato e a tempo determinato.

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.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	2.800.762,44	2.809.730,00
spese incluse nell'int.03	37.495,42	49.186,25
irap	188.357,00	176.700,00
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	3.026.614,86	3.035.616,25
spese escluse	230.611,60	248.521,60
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.796.003,26	2.787.094,65
Spese correnti	11.188.786,00	11.193.051,90
Incidenza % su spese correnti	24,99%	24,90%

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

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.174.730,00
2	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	39.603,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	6.083,25
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	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	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	635.000,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziaie con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	176.700,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.500,00
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	3.035.616,25

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
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 progressi	230.611,60
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	5.000,00
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
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)	12.910,00
Totale		248.521,60

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
			32
Dipendenti (rapportati ad anno)	88	88	85
spesa per personale	2.934.879,59	2.842.522,84	2.872.249,18
spesa corrente	11.590.742,37	10.739.223,46	11.193.051,90
Costo medio per dipendente	33.350,90	32.301,40	33.791,17
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,32%	26,47%	25,66%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	265.679,00	266.627,00	256.887,00
Risorse variabili	54.178,00	67.638,00	62.351,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-9.715,00	-23.490,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	310.142,00	310.775,00	319.238,00
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)	30.000,00	0,00	0,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	3,55%	2,68%	2,85%

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 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).

Le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.

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

I 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, hanno determinato una riduzione complessiva della somma impegnata per acquisto di beni e servizi e per l'utilizzo dei beni di terzi.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	38.514,58	80,00%	7.702,92	1.307,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	8.282,30	50,00%	4.141,15	3.500,00	0,00
Formazione	4.988,00	50,00%	2.494,00	1.366,00	0,00
Totale	51.784,88		14.338,07	6.173,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 1.307,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

Per quanto riguarda la spesa per l'acquisto degli automezzi, l'organo di revisione precisa che le esclusioni dai limiti riguardano esclusivamente le spese relative all'utilizzazione delle autovetture "per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza; mentre per quanto riguarda la spesa per autovetture utilizzate dalla polizia locale è esclusa solo l'attività svolta dagli agenti della Polizia Municipale riconducibile a "servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica" oppure a "servizi di vigilanza ed intervento sulla rete delle strade provinciali e comunali".

Infine, la spesa per le autovetture utilizzate per interventi di protezione civile può essere sempre esclusa dal computo del limite.

Limitazione incarichi in materia informatica

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente non ha in essere incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 144.930,83 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 2,84%. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,22%.

Spese in conto capitale

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

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	208.708,95		
- altre risorse: OO.UU	597.694,89		
<i>Parziale</i>		<i>806.403,84</i>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	195.523,00		
- contributi regionali	109.960,00		
- contributi altri enti pubblici	1.240.214,33		
- altri contributi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>1.545.697,33</i>	
Totale risorse			2.352.101,17
Impieghi al titolo II della spesa			1.246.622,39

La spesa impegnata per investimenti è pari ad euro 1.246.622,39 è riferita principalmente ai seguenti interventi:

- 1) Interventi scuola primaria Erbanno per euro 195.518,68;
- 2) Acquisto impianto sportivo per euro 67.099,96;
- 3) Acquisizione del Parco Terme per euro 275.000,00;
- 4) Trasferimento per Ponte Via Scura euro 90.000,00;
- 4) Riqualificazione Piazzale Einaudi per euro 150.000,00;
- 5) Miglioramento viabilità e parcheggi euro 50.150,00;
- 6) Manutenzione straordinaria acquedotto euro 46.900,00.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato **per un importo non inferiore a:**

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	187000
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	67000
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	254000

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità effettuato secondo il metodo semplificato risulta superiore all'entità del fondo determinato secondo il metodo ordinario calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato.

Fondo indennità di fine mandato

Non viene costituito il fondo indennità di fine mandato in quanto il Sindaco ha espressamente rinunciato alla sua indennità.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	1,60%	1,48%	1,83%

L'Organo di revisione attesta che ai fini del controllo del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del Tuel, sono stati considerati gli oneri finanziari inclusi nei canoni di leasing immobiliare impegnati nel 2015, che ammontano complessivamente ad Euro 77.996,68.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	5.779.029,55	6.692.665,50	5.664.563,95
Nuovi prestiti (+)	1.500.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-445.250,50	-528.201,28	-566.709,49
Nuovo mutuo BIM (-)	0,00	-500.000,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-141.113,55	99,73	3,35
Totale fine anno	6.692.665,50	5.664.563,95	5.097.857,81
Nr. Abitanti al 31/12	15.629	15.627	15.599
Debito medio per abitante	428,22	362,49	326,81

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	147.980,87	135.235,65	144.930,83
Quota capitale	445.250,50	528.201,28	566.709,49
Totale fine anno	593.231,37	663.436,93	711.640,32

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2015 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

40

Bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Ponte sul fiume Oglio e strade di collegamento alla viabilità comunale	ING Lease Spa	Ottobre 2034	Euro 171.522,60 + iva di Legge

Il Leasing immobiliare per la realizzazione delle opere pubbliche costituisce per l'ente locale indebitamento, pertanto l'utilizzo di questo strumento obbliga l'ente locale a verificare la compatibilità con le norme per il coordinamento della finanza pubblica ed in particolare quelle relative al patto di stabilità interno e ai limiti all'indebitamento.

L'Organo di revisione precisa che il canone di leasing racchiude in se una serie di componenti tra le quali una quota inerente gli aspetti finanziari dell'operazione, pertanto la quota di interessi del leasing incide sul limite di indebitamento stabilito dall'art. 204 del TUEL.

Nel corso del 2015 sono stati contabilizzati alcuna operazione due canoni di leasing, pertanto, correttamente, il calcolo del limite è comprensivo della quota di interessi sul leasing immobiliare.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 59 del 28/5/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 47 del 13/4/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'organo di revisione ricorda che l'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha deliberato il piano di razionalizzazione delle partecipate con atto n. 26 del 27/5/2015; nel prossimo consiglio comunale verrà approvata la relazione sui risultati conseguiti che verrà inviata alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

TEMPESTIVITA' 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 per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'indicatore della tempestività dei pagamenti riferito al primo trimestre 2016 risulta pari a 14,69 giorni calcolati come media in giorni dell'intervallo di tempo che trascorre tra la data del mandato e la data del protocollo del documento.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere	Banca di Valle Camonica Filiale di Darfo Boario Terme
Economo	Cinzia Brandis Delega al maneggio di denaro economato
Agente contabile	Gaetano Sorteni Istruttore tecnico presso il servizio urbanistica
Agenti contabili	Achille Cominini e Eleonora Sigale Istruttori direttivi presso l'ufficio tributi
Agenti contabili demografici.	Giuseppe Saviori e Mariagrazia Laini Istruttori direttivi presso i servizi demografici.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO			
			50
		2013	2014
		2015	
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	12.105.181,35	11.257.421,91
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	12.710.075,43	11.905.612,15
	Risultato della gestione	-604.894,08	-648.190,24
			-344.116,21
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	41.767,81	43.253,85
	Risultato della gestione operativa	-563.126,27	-604.936,39
			-300.652,33
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-131.015,27	-129.075,15
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	732.207,83	781.298,52
	Risultato economico di esercizio	38.066,29	47.286,98
			134.105,21

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva un risultato positivo di euro 134.105,21.

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dal sensibile incremento dei proventi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 441.534,39 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 292.477,15 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	14.624,11	0,00	-14.624,11	0,00
Immobilizzazioni materiali	45.038.809,95	1.463.297,56	-1.033.099,75	45.469.007,76
Immobilizzazioni finanziarie	1.313.919,23	0,00	0,00	1.313.919,23
Totale immobilizzazioni	46.367.353,29	1.463.297,56	-1.047.723,86	46.782.926,99
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	5.043.149,26	-683.495,20	0,00	4.359.654,06
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.556.125,77	693.770,90	0,00	3.249.896,67
Totale attivo circolante	7.599.275,03	10.275,70	0,00	7.609.550,73
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	53.966.628,32	1.473.573,26	-1.047.723,86	54.392.477,72
<i>Conti d'ordine</i>	2.480.848,11	-534.369,75	-434.878,52	1.511.599,84
Passivo				
Patrimonio netto	40.939.842,77	2.471.483,00	-2.337.377,79	41.073.947,98
Conferimenti	3.333.259,04	1.451.650,21	-143.547,27	4.641.361,98
Debiti di finanziamento	5.664.563,95	-570.180,82	3.474,68	5.097.857,81
Debiti di funzionamento	3.777.536,28	-648.083,81	-0,64	3.129.451,83
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	251.426,28	198.431,54	0,00	449.857,82
Totale debiti	9.693.526,51	-1.019.833,09	3.474,04	8.677.167,46
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale del passivo	53.966.628,32	2.903.300,12	-2.477.451,02	54.392.477,42
<i>Conti d'ordine</i>	2.480.848,11	-534.369,75	-434.878,52	1.511.599,84

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.

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.

L'Organo di Revisione

F.to Dott.ssa Barbara Morandi

F.to Dott.ssa Laura Raimondi Cominesi

F.to Dott. Paolo Emanuele Grimoldi