

COMUNE DI LEVONE
(Provincia di Torino)

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2015.

Verbale del 07 aprile 2015

Il Revisore dei Conti 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
- 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di LEVONE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

TORINO, li 7.4.2016

IL REVISORE DEI CONTI

Rag. Dario CERATI

Il sottoscritto Rag. Dario CERATI, revisore nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 del 14.3.2014 .

Ricevuta in data 1.4.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema di rendiconto per l'esercizio 2015, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 16 del 30/3/2016, composto dai seguenti documenti:

Conto del Bilancio
Conto del Patrimonio
Relazione della Giunta sul Rendiconto di Gestione 2015

e corredato da:

- elenco dei residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza (Art. 11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011) ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ;
- conto degli agenti contabili interni ;
- deliberazione C.C. n. 22 del 29.7.2015 di approvazione bilancio di previsione 2015-2017 e di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art.193 del Tuel ;
- tabella dei parametri gestionali
- riepiloghi incassi , pagamenti e disponibilità liquide classificati secondo i codici SIOPE di cui all'art. 77 del D.L. n. 112/2008 convertito nella Legge n. 133/2008;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale (D.M. 18/2/2013) ;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.11 c.6 lett.j del D.Lgs. n. 118/2011);
- prospetto riepilogativo delle spese di rappresentanza sostenute nell'esercizio 2015 (art. 16, c. 26 d.l. 138/2011 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](#);
- visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
- visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);
- visto il vigente regolamento di contabilità ;
-

considerato che

avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Tuel, nell'anno 2013, il Comune ha adottato il sistema di contabilità semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio attraverso le necessarie rilevazioni contabili il conto del patrimonio;

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 29.7.2015, con delibera n.22;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro ZERO e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002, c. 5](#);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 15 del 30.3.2016 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. 385 reversali e n. 520 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2015 risultano totalmente/parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203 e 204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT SPA , reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

verificato e controllato

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2015 e precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato ai sensi del 3° comma dell'art. 228 del Tuel;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- le gestioni degli agenti contabili interni a denaro, rese nei termini di legge e complete della documentazione giustificativa;

- l'aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- la corretta ed esauriente esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa di Giunta e nella relazione tecnica;

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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

ATTESTA

1) che le risultanze del **conto del Tesoriere** riassumono come segue la situazione di cassa :

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			183.640,18
Riscossioni	92.734,00	416.270,90	509.004,00
Pagamenti	47.955,08	368.732,43	416.687,51
Fondo di cassa al 31 dicembre			275.956,67
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			275.956,67
di cui per cassa vincolata			0

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs 118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 1 del 17.1.2015;

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

2) che il **risultato di gestione di competenza** è così determinato:

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 5.756,43 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		509.393,19	516.749,05	518.371,39
Impegni di competenza		522.520,13	475.745,74	512.614,96
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-13.126,94	41.003,31	5.756,43
DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA				
	5	2015		
Riscossioni	(+)	416.270,90		
Pagamenti	(-)	368.732,43		
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	47.538,47		
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)			
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)			
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00		
Residui attivi	(+)	102.100,49		
Residui passivi	(-)	143.882,53		
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-41.782,04		
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		5.756,43		

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	354.803,17	357.195,21	336.202,50
Entrate titolo II	37.963,59	17.111,20	18.670,16
Entrate titolo III	69.842,51	73.707,21	117.077,73
Totale titoli (I+II+III) (A)	462.609,27	448.013,62	471.950,39
Spese titolo I (B)	434.197,06	377.432,98	412.505,16
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	26.539,15	27.886,70	29.306,65
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.873,06	42.693,94	30.138,58
FPV di parte corrente iniziale (+)			5.651,40
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	5.651,40
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	17.481,00		
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	7.675,71	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)	19.354,06	35.018,23	35.789,98

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	12.566,76	26.519,37	
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	12.566,76	26.519,37	0,00
Spese titolo II (N)	27.566,76	28.210,00	24.382,15
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-15.000,00	-1.690,63	-24.382,15
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	7.675,71	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)	15.000,00	0,00	24.382,15

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 185.580,84, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			183.640,18
RISCOSSIONI	92.734,00	416.270,90	509.004,90
PAGAMENTI	47.955,08	368.732,43	416.687,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			275.957,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			275.957,57
RESIDUI ATTIVI	43.948,33	102.100,49	146.048,82
RESIDUI PASSIVI	55.351,84	143.882,53	199.234,37
<i>Differenza</i>			-53.185,55
RISULTATO AL LORDO FPV			222.772,02
<i>FPV per spese correnti</i>			14.312,69
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			22.878,49
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			185.580,84

evoluzione risultato amministrazione

11

2012	2013	2.014

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	72.349,02	169.409,13	185.580,84
di cui:			
a) parte accantonata			43.925,51
b) Parte vincolata	47.505,61	37.305,21	16.833,60
c) Parte destinata		52.366,11	31.487,62
e) Parte disponibile (+/-) *	24.843,41	79.737,81	93.334,11

11

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	15.214,75
vincoli derivanti da trasferimenti	1.618,85
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	16.833,60

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	42.825,51
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	1.100,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	43.925,51

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

Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		29.169,64			0,00	29.169,64
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	29.169,64	0,00	0,00	0,00	29.169,64

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva

quanto segue: tutto l'avanzo applicato era vincolato al finanziamento di investimenti e tutto quanto applicato è stato destinato a finanziamento di investimenti mediante trasferimenti di capitale all'Unione Montana, cui è stata trasferita la relativa funzione.

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Gestione dei residui

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		138.837,26	92.734,00	43.948,33	- 2.154,93
Residui passivi		153.068,31	47.955,08	55.351,84	- 49.761,39

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	219,25
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.374,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	49.761,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	47.606,46
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.756,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	47.606,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	89.910,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	79.499,13
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	222.772,02

RISULTATO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO:

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	14.312,69
fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	22.878,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	185.580,84

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
			14-15-16
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	97.519,28	90.000,00	89.342,92
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.		15.831,60	15.654,41
Addizionale I.R.P.E.F.	29.591,00	30.000,00	28.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille	609,26	527,02	454,07
Altre imposte	662,28		
Totale categoria I	128.381,82	136.358,62	133.451,40
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	73.602,51	77.700,00	76.400,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	73.602,51	77.700,00	76.400,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	182,54	136,59	91,53
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	152.636,30	143.000,00	126.259,57
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	152.818,84	143.136,59	126.351,10
Totale entrate tributarie	354.803,17	357.195,21	336.202,50

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono in corso i controlli per recupero evasione

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

Residui riscossi nel 2015	750,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
8307,76	8086,74	==

Per l'anno 2015 gli oneri sono stati introitati nel bilancio dell'Unione Montana "Alto Canavese" alla quale è stata conferita dal 1.1.2015 la funzione relativa all'edilizia.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		3.450,00	112,71%
Residui riscossi nel 2015		3.669,25	106,36%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		219,25	6,36%
Residui (da residui) al 31/12/2015			0,00%
Residui della competenza			
Residui totali			

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	37.653,59	17.111,20	17.670,16	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	310,00	0,00	1.000,00	
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	0,00	0,00	0,00	
Totale	37.963,59	17.111,20	18.670,16	

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	13.499,81	11.967,97	10.200,60
Proventi dei beni dell'ente	5.140,23	11.965,71	20.973,06
Interessi su anticip.ni e crediti	400,49	162,88	80,79
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	50.801,98	49.610,65	85.823,28
Totale entrate extratributarie	69.842,51	73.707,21	117.077,73

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, 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					
					23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	9.172,00	13.665,86	-4.493,86	67,12%	36,00%
Servizio rifiuti	76.400,00	76.400,00	0,00	100,00%	70,00%
Totali	85.572,00	90.065,86	-4.493,86	95,01%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e 208 del D.Lgs 285/92)

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	165,00	86,10	-
riscossione	165,00	86,10	-
%riscossione	100,00	100,00	-

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

entrata netta	165,00	86,10	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	82,50	43,05	0,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Nell'anno 2015 la funzione polizia municipale è stata trasferita all'Unione Montana "Alto Canavese" con conseguente introito dei proventi.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti	2013	2014	2015
01 - Personale	112.781,46	113.061,84	92.673,43
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	12.085,40	10.161,93	2.836,27
03 - Prestazioni di servizi	167.673,35	168.203,06	150.232,47
04 - Utilizzo di beni di terzi	51,65	51,66	51,65
05 - Trasferimenti	107.329,57	60.039,98	142.580,88
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	14.231,97	12.877,72	11.457,77
07 - Imposte e tasse	10.676,66	12.535,79	12.221,21
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	9.367,00	501,00	451,48
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	434.197,06	377.432,98	412.505,16

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

(Negli anni 2014 e 2015 le regioni e gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 60 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Resta fermo quanto disposto dall'[articolo 16, comma 9, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 7 agosto 2012, n. 135](#). La predetta facoltà ad assumere è fissata nella misura dell'80 per cento negli anni 2016 e 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018. Restano ferme le disposizioni previste dall'articolo 1, commi 557, 557-bis e 557-ter, della [legge 27 dicembre 2006, n. 296](#). A decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile. [L'articolo 76, comma 7, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112](#), convertito, con modificazioni, dalla legge)

- b) dei vincoli disposti all'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della [Legge 296/2006](#);
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art.90 del TUEL](#).

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi [dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001](#), ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'[articolo 39 della Legge n. 449/1997](#).

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'[art. 9 del D.L. 78/2010](#).

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 562 della legge 296/2006

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	110.288,00	102.921,88
spese incluse nell'int.03		
irap	8.674,00	6.811,74
altre spese incluse	43.259,00	79.592,65
Totale spese di personale	162.221,00	189.326,27
spese escluse	33.572,00	76.774,73
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	128.649,00	112.551,54
Spese correnti	339.236,83	412.505,16
Incidenza % su spese correnti	37,92%	27,28%

Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo [Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015](#))

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	80.137,75
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	999,04
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	22.354,63
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	22.784,13
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	55.992,61
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	6.811,74
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	0,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (specificare): rimborsi Km	246,37
	Totale	189.326,27

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	246,37
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	18.615,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	57.913,36
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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	0,00
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)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
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)	0,00
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	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
Totale		76.774,73

Ai sensi dell'[articolo 91 del TUEL](#) e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 18.7.2015 (bilancio 2015) sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 30/5/2015 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

Risorse variabili	2.006,99	1.976,99	1.976,99
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	9.350,03	9.320,03	9.320,03
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)	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'[art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001](#) e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa ([art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009](#)).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del](#)

[D.L. n. 66/2014](#) non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

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

L'Ente ha rispettato i vincoli posti dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#),

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	3.644,80	84,00%	583,17	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	470,98	80,00%	94,20	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	800,00	50,00%	400,00	132,00	0,00

34

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. 66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013

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

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

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art. 16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il

30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012. 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 ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 11.457,77.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,43 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'[art. 207 del TUEL](#), ammontano ad euro ZERO

spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: tutte le spese indicate sono trasferimenti all'Unione Montana Alto Canavese, cui è stata trasferita la relativa funzione, finanziati con avanzo. Non sono stati acquistati né immobili, né mobili e arredi.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo 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	37081,54
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	5743,97
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	42825,51

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.100,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

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
	3,07%	3,41%	2,43%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	269.132,14	242.592,99	214.706,29
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	
Prestiti rimborsati (-)	26.539,15	27.886,70	29.306,65
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	295.671,29	270.479,69	244.012,94
Nr. Abitanti al 31/12	449,00	433,00	442,00
Debito medio per abitante	658,51	624,66	552,07

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

Oneri finanziari	14.231,97	12.877,72	11.457,77
Quota capitale	26.539,15	27.886,70	29.306,65
Totale fine anno	40.771,12	40.764,42	40.764,42

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 10 del 19.5.2015. 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. n15 del 30.3.2016. munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 181,55
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 1.100,00

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I				6.697,51	2.199,67	27.188,76	36.085,94
di cui Tarsu/tari				6.697,51	2.184,78	4.280,16	13.162,45
di cui F.S.R o F.S.						8.463,84	8.463,84
Titolo II							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	29.801,70	300,00	1.125,09	1.340,77	69,90	74.857,63	107.495,09
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	29.801,70	300,00	1.125,09	8.038,28	2.269,57	102.046,39	143.581,03
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI					2.413,69	54,10	2.467,79
Totale Attivi	29.801,70	300,00	1.125,09	8.038,28	4.683,26	102.100,49	146.048,82
PASSIVI							
Titolo I	22.546,27	5.088,27	5.494,43	10.170,43	11.284,19	138.217,91	192.801,50
Titolo II						2.013,00	2.013,00
Titolo III							0,00
Titolo IV	768,25					3.651,62	4.419,87
Totale Passivi	23.314,52	5.088,27	5.494,43	10.170,43	11.284,19	143.882,53	199.234,37

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha nel 2015 debiti fuori bilancio

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18.2.2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della [Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della [Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della [Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della [Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha predisposto entro il 31 marzo 2016 la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della [Legge 190/2014](#) che dovrà presentare alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

PER IL CONTO ECONOMICO

La redazione del conto.

Si dà atto che l'Ente, non essendo obbligato alla redazione del conto economico in quanto inferiore ai 3.000 abitanti (art. 1, c. 164 della Legge 23/12/2005 n. 266 - Legge Finanziaria 2006) non ha provveduto alla redazione del Conto economico.

PER IL CONTO DEL PATRIMONIO

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

- 1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni :
 - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio ;
- 2) nel conto del patrimonio redatto sul modello n. 20 approvato con d.p.r. 194/96, sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:
- 3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230 del Tuel e del regolamento di contabilità;
- 4) che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e le passività finanziarie risultanti dal conto del bilancio;
- 5) che i debiti in corso di formazione al 31/12/2015 sono rilevati nei conti d'ordine;
- 6) che nell'attivo patrimoniale sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti tra le spese correnti per la produzione in economia di valori da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi ;
- 7) che la variazione del netto patrimoniale non può trovare corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio poiché non è stato redatto il conto economico.

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

Immobilizzazioni immateriali	6.521,58	4.000,00	-1.056,26	9.465,32
Immobilizzazioni materiali	1.759.346,20	27.419,15	-59.648,51	1.727.116,84
Immobilizzazioni finanziarie	64,65			64,65
Totale immobilizzazioni	1.765.932,43	31.419,15	-60.704,77	1.736.646,81
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	139.019,70	9.366,49	-2.337,37	146.048,82
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	183.640,18	92.317,39		275.957,57
Totale attivo circolante	322.659,88	101.683,88	-2.337,37	422.006,39
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	2.088.592,31	133.103,03	-63.042,14	2.158.653,20
Conti d'ordine	<i>95.744,54</i>	<i>-7.037,00</i>	<i>-26.008,00</i>	<i>62.699,54</i>
Passivo				
Patrimonio netto	861.472,93	0,00	-1.697,58	859.775,35
Conferimenti	894.402,78	0,00	-743,89	893.658,89
Debiti di finanziamento	214.706,29	-29.306,65	20.937,05	206.336,69
Debiti di funzionamento	117.242,06	99.312,83	-23.753,39	192.801,50
Debiti per somme anticipate da terzi	768,25	3.651,62		4.419,87
Altri debiti (per IVA)		1.843,34	-182,44	1.660,90
Totale debiti	332.716,60	75.501,14	-2.998,78	405.218,96
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	2.088.592,31	75.501,14	-5.440,25	2.158.653,20
Conti d'ordine	<i>95.744,54</i>	<i>-7.037,00</i>	<i>-26.008,00</i>	<i>62.699,54</i>

CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili dell'Ente, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30/01/2016(Det. N. 15 del 26/02/2016), allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

- 1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel ed in particolare :
 - analizza le variazioni di bilancio intervenute;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi affidati a ciascun comparto organizzativo del Comune;
- 2) che fornisce, assieme alla relazione tecnica, informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi;
- 3) che vengono evidenziate le maggiori entrate e le relative motivazioni nonché viene illustrata l'attività di verifica dei tributi comunali ed i risultati raggiunti;
- 4) che vengono spiegati gli investimenti realizzati, quelli in corso e quelli attivati e il loro stato di avanzamento.

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 per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. **DARIO CERATI**

