

COMUNE DI CASTIADAS

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

Il Revisore Unico

Chironi Dr Tonino

Verbale n° 8 del 21.06.2016

Sommario

Sommario	1
CONTO DEL BILANCIO	3
Verifiche preliminari	3
GESTIONE FINANZIARIA	4
RISULTATI DELLA GESTIONE	5
a) Saldo cassa	5
b) Risultato della gestione di competenza	5
c) Risultato di amministrazione	7
d) Conciliazione dei risultati finanziari	8
Analisi del conto di bilancio	9
a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015	9
b) Trend storico della gestione di competenza	10
Analisi delle principali poste	11
a) Entrate tributarie	11
b) Imposta comunale sugli immobili	12
c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani	12
d) Contributi per permesso di costruire	13
e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	13
f) Entrate Extratributarie	13
g) Proventi dei servizi pubblici	14
h) Spese correnti	15
i) Spese per il personale	15
l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi	16
m) Spese in conto capitale	16
n) Servizi per conto terzi	17
o) Indebitamento e gestione del debito	18
p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	19
CONTO DEL PATRIMONIO	22
CONCLUSIONI	26

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr Tonino Chironi Revisore Unico del Comune di Castiadas

- ◆ ricevuta in data 10.06.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 04.06.2016, completi di:
 - a) conto del bilancio ;
 - b) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati:
 - relazione illustrativa della Giunta Comunale;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

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 di contabilità semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria;*
- ◆ 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;
- ◆ dal controllo è sentito il responsabile del servizio tecnico e del servizio amministrativo, sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio ai sensi dell'art 194 comma 1 lett. a D. lgs 267/2000:
 - delibera n° 63 del 30.11.2015 € 3.772,00
 - delibera n° 64 del 30.11.2015 € 253,23
- ◆ sono state regolarmente effettuate, per l'esercizio 2015, le verifiche di cassa trimestrali presso la tesoreria del Banco di Sardegna - Cagliari;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio di competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 851 reversali e n. 1.856 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nel corso dell'esercizio 2015 non è stato effettuato ricorso a indebitamento;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione 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, Banco di Sardegna, reso nei termini previsti dalla legge.

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Saldo cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			3.171.383,99
Riscossioni	599.725,54	3.267.457,20	3.867.182,74
Pagamenti	780.136,26	2.873.324,74	3.653.461,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			3.385.105,73

Il fondo cassa corrisponde al saldo presso la tesoreria unica come da attestato rilasciato dal tesoriere.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 369.684,38, come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	3.267.457,20
Pagamenti	(-)	2.873.324,74
<i>Differenza</i>	A	<i>394.132,46</i>
Residui attivi	(+)	495.336,56
F.do pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	1.107.824,72
Residui passivi	(-)	612.589,46
F.do pluriennale vincolato iscritto in spesa	(-)	1.015.019,90
Di cui parte corrente		395.353,66
Di cui parte capitale		619.666,24
<i>Differenza</i>	B	<i>-24.448,08</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	369.684,38

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

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	3.000.639,19
Spese correnti	-	2.587.518,15
Spese per rimborso prestiti	-	106.830,96
<i>Differenza</i>	=	<i>306.290,08</i>
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	-	1.202,63
Avanzo 2014 applicato a spese correnti	+	4.016,46
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	+	364.140,96
Fondo pluriennale vincolato 2016	-	356.681,38
<i>Totale gestione corrente</i>	=	<i>316.563,49</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	400.047,10
Spese titolo II	-	429.457,62
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	+	1.202,63
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	+	743.683,76
Fondo pluriennale vincolato 2016	-	619.666,24
<i>Totale gestione c/capitale</i>	=	<i>95.809,63</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	412.373,12
---	----------	-------------------

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

	Entrate accertate	Spese impegnate	Avanzo vincolato
Per trasferimenti statali dest. vincolata	2.775,83	2.452,03	323,80
Per funzioni delegate dalla Regione	194.658,00	167.981,33	26.676,67
Per trasferimenti dalla Provincia	5.887,90	2.574,00	3.313,90
Per trasferimenti correnti dai Comuni	11.204,53	11.204,53	
Per contributo interessi mutui I.C.S.	3.280,08	3.280,08	
Per contributi in c/capitale dalla Regione	60.000,00		60.000,00
Per contributi c/capitale da privati	28.000,00	17.684,83	10.315,17
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrate da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per canone depurazione acque			
Per sanzioni amministrative codice della strada			
Per contributi in conto capitale			
Per contributi in c/impianti			
Per mutui			
Per contributi unione dei Comuni			
Totale	305.806,54	205.176,80	100.629,54

c) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 3.249.933,63 come risulta dai seguenti elementi:

In conto			TOTALE
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			3.171.383,99
RISCOSSIONI	599.725,54	3.267.457,20	3.867.182,74
PAGAMENTI	780.136,26	2.873.324,74	3.653.461,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.385.105,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			3.385.105,73
RESIDUI ATTIVI	1.097.419,29	495.336,56	1.592.755,85
RESIDUI PASSIVI	100.318,59	612.589,46	712.908,05
F.do pluriennale vincolato per spese correnti			395.353,66
F.do pluriennale vincolato per spese conto capitale			619.666,24
AVANZO (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			3.249.933,63

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione
complessivo**

Fondi vincolati	701.136,31
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	788.766,36
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	1.760.030,96
AVANZO	3.249.933,63

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

F.do pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	1.107.824,72
Accertamenti	(+)	3.762.793,76
Impegni	(-)	3.485.914,20
F.do pluriennale vincolato iscritto in spesa	(-)	1.015.019,90
	<i>Di cui parte corrente</i>	395.353,66
	<i>Di cui parte capitale</i>	619.666,24
	SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	369.684,38

Gestione dei residui

Risultato di amministrazione dell'esercizio precedente		2.439.087,44
F.do pluriennale vincolato iscritto in entrata	(-)	1.107.824,72
Maggiori residui attivi riaccertati	(+)	12.863,25
Minori residui attivi riaccertati	(-)	117.681,19
Minori residui passivi riaccertati	(+)	1.653.804,47
	SALDO GESTIONE RESIDUI	2.880.249,25

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	(+)	369.684,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	(+)	2.880.249,25
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		3.249.933,63

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente

	2013	2014	2015
Fondi vincolati	64.944,65	100.851,33	701.136,31
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	236.342,90	443.002,56	788.766,36
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.359.504,78	1.895.233,55	1.760.030,96
TOTALE	1.660.792,33	2.439.087,44	3.249.933,63

Analisi del conto di bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostamento</i>
Titolo I Entrate tributarie	1.642.927,13	1.548.353,67	-94.573,46	-5,76%
Titolo II Trasferimenti	1.213.853,70	1.121.853,84	-91.999,86	-7,58%
Titolo III Entrate extratributarie	451.995,84	330.431,68	-121.564,16	-26,89%
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	1.366.889,30	400.047,10	-966.842,20	-70,73%
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi	636.626,61	362.107,47	-274.519,14	-43,12%
Totale	5.312.292,58	3.762.793,76	-1.549.498,82	-29,17%
Avanzo di amministrazione applicato	0,00			
F.do plurienn. vincolato per spese correnti	364.140,96			
F.do plurienn. vincolato per spese c/capitale	743.683,76			
Totale	6.420.117,30			

Spese	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostamento</i>
Titolo I Spese correnti	3.564.884,04	2.944.199,53	-620.684,51	-17,41%
Titolo II Spese in conto capitale	2.111.775,69	1.049.123,86	-1.062.651,83	-50,32%
Titolo III Rimborso di prestiti	106.830,96	106.830,96	0,00	0,00
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	636.626,61	362.107,47	-274.519,14	-43,12%
Totale	6.420.117,30	4.462.261,82	-1.957.855,48	-30,50%
Disavanzo di amministrazione applicato	0,00			
Totale	6.420.117,30			

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- 1) lo scostamento del titolo IV delle entrate è dovuto principalmente a:
 - alienazione beni patrimoniali diversi;
 - trasferimenti in c/capitale..
- 2) lo scostamento del titolo II delle Spese è dovuto principalmente dalle seguenti voci:
 - opere urbanizzazione area realizzazione alloggi edilizia residenziale pubbliche;
 - realizzazione opere finanziate da risorse R.A.S..

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2013	2014	2015
Titolo I	Entrate tributarie	1.916.921,64	1.731.272,61	1.548.353,67
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.151.885,63	1.206.531,08	1.121.853,84
Titolo III	Entrate extratributarie	335.829,14	400.065,42	330.431,68
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	207.131,91	321.083,85	400.047,10
Titolo V	Entrate da prestiti			
Titolo VI	Entrate da servizi per c/terzi	215.188,68	238.067,32	362.107,47
	Fondo pluriennale vincolato			1.107.824,72
Totale		3.826.957,00	3.897.020,28	4.870.618,48

Spese		2013	2014	2015
Titolo I	Spese correnti	2.950.319,74	2.814.968,05	2.587.518,15
Titolo II	Spese in conto capitale	313.481,99	380.460,47	429.457,62
Titolo III	Rimborso di prestiti	103.448,66	108.253,52	106.830,96
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	215.188,68	238.067,32	362.107,47
	Fondo pluriennale vincolato			1.015.019,90
Totale		3.582.439,07	3.541.749,36	4.500.934,10

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	244.517,93	355.270,92	369.684,38
---	-------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	-	-	4.016,46
--	----------	----------	-----------------

Saldo (A) +/- (B)	244.517,93	355.270,92	373.700,84
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Analisi delle principali poste

a) Entrate tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014.

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali	Rendiconto 2015	Differenza tra prev. e rendic.
Categoria I- Imposte				
I.C.I.	0,00	0,00		
I.M.U.	591.509,54	600.000,00	458.276,35	-141.723,65
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	180.000,00	80.000,00	90.869,06	10.869,06
Addizionale IRPEF				
Addizionale sul consumo di energia elettrica	202,50			
Imposta di soggiorno	143.391,00	144.000,00	147.179,50	3.179,50
Imposta di pubblicità	1.954,36	2.100,00	2.500,00	400,00
Tasi	175.724,95	120.000,00	135.000,00	15.000,00
Altre imposte				
<i>Totale categoria I</i>	<i>1.092.782,35</i>	<i>946.100,00</i>	<i>833.824,91</i>	<i>-112.275,09</i>
Categoria II- Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	523.241,65	539.240,89	539.240,89	0,00
TOSAP	3.083,40	3.200,00	3.200,00	0,00
Tasse per liquid/accert. anni pregressi (TARSU)				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
<i>Totale categoria II</i>	<i>526.325,05</i>	<i>542.440,89</i>	<i>542.440,89</i>	<i>0,00</i>
Categoria III - Tributi speciali				
COSAP				
Altri tributi	4.543,04	2.600,00	14.112,50	11.512,50
F.do solidarietà comunale	107.622,17	151.786,24	157.975,37	6.189,13
<i>Totale categoria III</i>	<i>112.165,21</i>	<i>154.386,24</i>	<i>172.087,87</i>	<i>17.701,63</i>
Totale entrate tributarie	1.731.272,61	1.642.927,13	1.548.353,67	-94.573,46

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
91.481,21	314.617,48	306.871,40

Detto introito è stato interamente destinato ad investimenti negli anni 2013, 2014 e 2015.

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	32.096,94	15.879,47	11.184,75
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	962.237,69	992.483,74	1.037.116,58
Contributi e trasferimenti della Regione per funz delegate	78.320,37	161.595,77	53.180,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali			
Contr. e trasf. da altri enti del settore pubblico	79.230,63	36.572,10	20.372,51
TOTALE	1.151.885,63	1.206.531,08	1.121.853,84

È stato verificato che l'Ente ha provveduto, alla presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari.

f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Servizi pubblici	370.362,55	390.096,20	303.970,65	-86.125,55
Proventi dei beni dell'ente	25.737,42	24.936,14	24.602,84	-333,30
Interessi su anticipi, ni e crediti	58,75	500,00	339,82	-160,18
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	3.906,70	12.168,50	1.518,37	-10.650,13
Totale entrate extratributarie	400.065,42	427.700,84	330.431,68	-97.269,16

g) 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 18/02/2013, come si evince nella tabella che segue, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

PARAMETRI DEFICIT STRUTTURALE (Coerenza con il valore di riferimento nazionale)	Parametri 2014		Parametri 2015		Andamento del biennio	Limite
	Nella media	Fuori media	Nella media	Fuori media		
1. Risultato contabile di gestione entrate correnti (a)	Y		Y		Positivo	5% Max
2. Residui entrate correnti rispetto entrate proprie (b)	Y		Y		Positivo	42% Max
3. Residui entrate proprie rispetto entrate proprie (c)	Y		Y		Positivo	65% Max
4. Residui spese correnti rispetto spese correnti (d)		Y	Y		Positivo	40% Max
5. Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti (g)	Y		Y		Positivo	0.50% Max
6. Spese personale rispetto entrate correnti (f)	Y		Y		Positivo	40% Max
7. Debito di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti (h)	Y		Y		Positivo	150% Max
8. Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti (h)	Y		Y		Positivo	1% Max
9. Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti (i)	Y		Y		Positivo	5% Max
10. Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti (l)	Y		Y		Positivo	5% Max

Servizi a domanda individuale RENDICONTO 2015	Bilancio		Risultato	% di copertura
	Entrate	Uscite		
1 MENSA SCOLASTICA	39.017,44	78.964,87	-39.947,43	49,41%
2 IMPIANTI SPORTIVI	10.000,00	75.973,08	- 65.973,08	13,17%
3 SOGGIORNO DIURNO AL MARE PER MINORI	34.760,26	34.760,26	0,00	100%
4 CENTRO ESTIVO BAMBINI	4.380,00	23.234,15	-18.854,15	18,85%
5 SOGGIORNO CLIMATICO ANZIANI	3.426,14	9.426,14	-6.000,00	36,35%
	91.583,84	222.358,50	-130.774,66	41,19%

Servizi indispensabili

	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto					
Fognatura e depurazione					
Nettezza urbana	554.540,89	554.540,89	0,00	100%	100%
Altri servizi					

h) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

		2013	2014	2015
1-	Personale	684.464,12	659.048,32	592.932,91
2-	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	74.130,07	66.838,55	46.738,08
3-	Prestazioni di servizi	1.535.918,80	1.495.555,48	1.470.647,14
4-	Utilizzo di beni di terzi	1.327,78	1.327,78	1.327,78
5-	Trasferimenti	430.928,13	408.166,81	311.127,11
6-	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	40.778,48	35.973,62	31.005,16
7-	Imposte e tasse	72.883,50	75.469,30	62.715,71
8-	Oneri straordinari della gestione corrente	109.888,86	72.588,19	71.024,26
	Totale spese correnti	2.950.319,74	2.814.968,05	2.587.518,15

Le spese correnti sopra dettagliate non includono il fondo pluriennale vincolato per € 356.681,38.

i) Spese per il personale

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapp. anno) inclusi tempo determinato	18	18	17
Costo del personale	684.464,12	659.048,32	592.932,91
Costo medio per dipendente	38.025,78	36.613,80	34.878,41

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 della legge 296/06.

	<i>media triennio</i>	2015
Spesa personale	695.215,04	625.315,91
Spesa cantieri occupazione	74.484,48	
Somma	769.699,52	625.315,91

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n.165/2001, ha trasmesso entro i termini tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad € 31.005,16 e in rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,92%.

m) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra prev def e somme impegnate	
			in cifre	in %
1.368.091,93	2.111.775,69	1.049.123,86	- 1.062.651,83	-50,32%

Tali spese sono state così finanziate:

MEZZI PROPRI			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni			
- f.do pluriennale vincolato	743.683,76		
- altre risorse	1.175,70		
		744.859,46	
	Totale		
MEZZI DI TERZI			
-mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
-contributi regionali	64.000,00		
-contributi di altri			
-altri mezzi di terzi	334.871,40		
		398.871,40	
	Totale		
	Totale risorse		1.143.730,86
Impieghi al titolo II della spesa			1.143.730,86

n) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali al personale	51.289,14	42.101,27	51.289,14	42.101,27
Ritenute erariali	111.164,04	285.300,94	111.164,04	285.300,94
Altre ritenute al personale c/terzi	2.887,19	1.412,43	2.887,19	1.412,43
Depositi cauzionali	3.191,83	60,00	3.191,83	60,00
Altre per servizi conto terzi	63.202,55	26.843,26	63.202,55	26.843,26
Fondi per il servizio economato	5.164,57	5.164,57	5.164,57	5.164,57
Depositi per spese contrattuali	1.168,00	1.225,00	1.168,00	1.225,00
Totali	238.067,32	362.107,47	238.067,32	362.107,47

o) 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 al 31.12, per ciascuno degli anni 2013, 2014 e 2015 sulle entrate correnti.

2013	2014	2015
1,20%	1,08%	0,92%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	988.873,10	885.424,44	777.170,92
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	103.448,66	108.253,52	106.830,96
Estinzione anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	885.424,44	777.170,92	670.339,96

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	40.778,48	35.973,62	31.005,16
Quota capitale	103.448,66	108.253,52	106.830,96
Totale fine anno	144.227,14	144.227,14	137.836,12

p) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha posto in essere nessun contratto di finanza derivata.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II,	1.300.438,41	577.916,31	731.376,63	1.309.292,94	-12.831,25
C/capitale Tit. IV,	428.769,62	16.924,37	298.140,78	315.065,15	117.681,19
Servizi c/terzi Tit.	72.754,74	4.884,86	67.901,88	72.786,74	-32,00
Totale	1.801.962,77	599.725,54	1.097.419,29	1.697.144,83	104.817,94

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.175.510,86	535.424,08	31.476,00	566.900,08	608.610,78
C/capitale Tit. II	1.287.586,74	242.393,05	0,00	242.393,05	1.045.193,69
Rimb. Prestiti Tit III					
Servizi c/terzi Tit.	71.161,72	2.319,13	68.842,59	71.161,72	0,00
Totale	2.534.259,32	780.136,26	100.318,59	880.454,85	1.653.804,47

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	12.863,25
Minori residui attivi	117.681,19
Minori residui passivi	1.653.804,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.548.986,53

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	621.442,03
Gestione in conto capitale	927.512,50
Gestione servizi c/terzi	32,00
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	1.548.986,53

Analisi “anzianità” dei residui

ELENCO RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI PROVENIENZA

	PREC	2011	2012	2013	2014	2015	TOTALI
Tipologia 101	239.734,03	99.118,29	51.254,39	20.010,56	73.566,52	162.047,09	645.730,88
Tipologia 102							
Tipologia 103							
Tipologia 104							
Tipologia 301							
Tot. Titolo I	239.734,03	99.118,29	51.254,39	20.010,56	73.566,52	162.047,09	645.730,88
Tipologia 101	38.302,89			2.216,01	181.496,65	238.044,41	460.059,96
Tipologia 102							
Tipologia 103							
Tipologia 104							
Tipologia 105							
Tot. Titolo II	38.302,89	0,00	0,00	2.216,01	181.496,65	238.044,41	460.059,96
Tipologia 100				6.094,09	13.740,57	56.593,99	76.428,65
Tipologia 200					3.947,75		3.947,75
Tipologia 300							
Tipologia 400							
Tipologia 500				1.894,88			1.894,88
Tot. Titolo III	0,00	0,00	0,00	7.988,97	17.688,32	56.593,99	82.271,28
Tipologia 100							
Tipologia 200		11.857,60	12.100,00	94.020,72			117.978,32
Tipologia 300							
Tipologia 400	180.162,46					1.175,70	181.338,16
Tipologia 500						8.864,55	8.864,55
Tot. Titolo IV	180.162,46	11.857,60	12.100,00	94.020,72	0,00	10.040,25	308.181,03
Tipologia 100							
Tipologia 200							
Tipologia 300							
Tipologia 400							
Tot. Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100							
Tipologia 200							
Tipologia 300							
Tipologia 400							
Tot. Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100							
Tipologia 200							
Tot. Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 100						1.767,56	1.767,56
Tipologia 200	9.964,23		6.242,98		51.694,67	26.843,26	94.745,14
Tot. Titolo IX	9.964,23	0,00	6.242,98	0,00	51.694,67	28.610,82	96.512,70
Tot. Entrata	468.163,61	110.975,89	69.597,37	124.236,26	324.446,16	495.336,56	1.592.755,85

ELENCO RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI PROVENIENZA

	PREC	2011	2012	2013	2014	2015	TOTALE
Tot. Titolo I				15.738,00	15.738,00	413.136,14	444.612,14
Tot. Titolo II					119.095,51		119.095,51
Tot. Titolo III							
Tot. Titolo IV							
Tot. Titolo V							
Tot. Titolo VII	16.245,85	1.800,00	487,97	719,24	49.589,53	80.357,81	149.200,40
Tot. Uscita	16.245,85	1.800,00	487,97	16.457,24	184.423,04	493.493,95	712.908,05

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

ATTIVO	Importi Parziali	Consistenza iniziale	Variazione da c/finanziario		Variazione da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I. IMMOBILIZZ. IMMATERIALI							
1. Costi pluriennali capitalizzati (relativo f.do amm.to in detrazione)							
II. IMMOBILIZZ. MATERIALI							
1. Beni demaniali (relativo f.do amm.to in detrazione)		9.672.928,78 2.071.320,07	346.641,79		241.817,80	241.817,80	9.777.752,77 2.313.137,87
2. Terreni (patrim. indisponib.)							0,00
3. Terreni (patrim. disponibile)		877.730,01				28.936,14	848.793,87
4. Fabbricati (patrim. indisponib.) (relativo f.do amm.to in detrazione)		5.150.101,65 2.160.284,14	10.904,65		219.638,71	219.638,71	4.941.367,59 2.379.922,85
5. Fabbricati (patrim. disponib.) (relativo f.do amm.to in detrazione)		1.115.713,13 303.067,76			42.563,43	42.563,43	1.073.149,70 345.631,19
6. Macchinari, attrez. e impianti (relativo f.do amm.to in detrazione)		9.218,88 168.771,06	156,80		4.499,19	4.499,19	4.876,49 173.270,25
7. Attrezz. e sistemi inform. (relativo f.do amm.to in detrazione)		14.804,41 91.223,95	4.664,86		7.700,39	7.700,39	11.768,88 98.924,34
8. Automezzi e motomezzi (relativo f.do amm.to in detrazione)		52.911,07					52.911,07
9. Mobili e macchine d'ufficio (relativo f.do amm.to in detrazione)		8.392,08 257.694,43			4.609,38	4.609,38	3.782,70 262.303,81
10. Universalità di beni (patrim. indisponib.) (relativo f.do amm.to in detrazione)		968,27					968,27
11. Universalità di beni (patrim. disponib.) (relativo f.do amm.to in detrazione)		47.077,65 54.174,04	35.342,14		22.731,63	22.731,63	59.688,16 76.905,67
12. Diritti reali su beni di terzi							
13. Immobilizzazioni in corso		12.082.174,93	50.196,37				12.132.371,30
TOTALE		28.978.141,52	447.906,61	0,00		572.496,67	28.853.551,46
III. IMMOBILIZZ. FINANZIARIE							
1. Partecipazioni							
2. Crediti verso:							
3. Titolo							
4. Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)					47.855,56		47.855,56
5. Crediti per depositi cauzionali							
TOTALE							
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		28.978.141,52	447.906,61			572.496,67	28.853.551,46

ATTIVO	Importi Parziali	Consistenza iniziale	Variazione da c/finanziario		Variazione da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I. RIMANENZE							
TOTALE							
II. CREDITI							
1. Verso contribuenti		633.361,11	1.548.353,67	1.538.604,33	2.620,43		645.730,88
2. Verso enti del sett. pubblico allargato							
a) Stato - correnti			11.184,75	11.184,75			0,00
- capitale							
b) Regione - correnti		588.278,02	1.090.296,58	1.225.891,72	7.377,08		460.059,96
- capitale		323.473,48	64.000,00	79.150,00		63.704,47	244.619,01
c) Altri - correnti		21.549,68	20.372,51	44.755,93	2.833,74		0,00
- capitale		104.918,67		1.396,90		50.000,00	53.521,77
3. Verso debitori diversi:							0,00
a) verso utenti di servizi pubblici		42.818,58	303.970,65	279.855,33		3.976,72	62.957,18
b) verso utenti di beni patrimoniali		12.536,14	24.602,84	19.719,76			17.419,22
c) verso altri - correnti		1.894,88	1.858,19	1.858,19			1.894,88
- capitale			334.871,40	326.006,85			8.864,55
d) da alienazioni patrimoniali		377,47	1.175,70	377,47			1.175,70
e) per somme corrisposte c/terzi		72.754,74	362.107,47	338.381,51	32,00		96.512,70
4. Crediti per IVA							
5. Crediti per depositi							
a) banche							
b) cassa depositi e prestiti							
TOTALE		1.801.962,77	3.762.793,76	3.867.182,74	12.863,25	117.681,19	1.592.755,85
III. ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE							
1. Titoli							
TOTALE							
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE							
1. Fondo cassa		3.171.383,99	3.867.182,74	3.653.461,00			3.385.105,73
2. Depositi bancari							
TOTALE		3.171.383,99	3.867.182,74	3.653.461,00	0,00	0,00	3.385.105,73
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		4.973.346,76	7.629.976,50	7.520.643,74	12.863,25	117.681,19	4.977.861,58
C) RATEI E RISCONTI							
I. RATEI ATTIVI							
II. RISCONTI ATTIVI							
TOTALE RATEI E RISCONTI							
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)		33.951.488,28	8.077.883,11	7.520.643,74	12.863,25	690.177,86	33.831.413,04
CONTI D'ORDINE							
D) OPERE DA REALIZZARE		1.287.586,74	1.049.123,86	499.606,37		876.518,26	960.585,97
E) BENI CONFER. IN AZIENDE SPECIALI							
F) BENI DI TERZI							
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.287.586,74	1.049.123,86	499.606,37	0,00	876.518,26	960.585,97

PASSIVO	Importi Parziali	Consistenza iniziale	Variazione da c/finanziario		Variazione da altre cause		Consistenza finale
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
I. NETTO PATRIMONIALE		524.069,70		340.726,19	761.734,54		945.078,05
II. NETTO DA BENI DEMANIALI		9.672.928,78	346.641,79			241.817,80	9.777.752,77
TOTALE PATRIMONIO NETTO		10.196.998,48	346.641,79	340.726,19	761.734,54	241.817,80	10.722.830,82
B) CONFERIMENTI							0
I. TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE		18.992.897,28	400.047,10	308.047,10		330.678,87	18.754.218,41
II. DA CONCESSIONI DA EDIFICARE		2.694.553,92	306.871,40			89.266,18	2.912.159,14
TOTALE CONFERIMENTI		21.687.451,20	706.918,50	308.047,10	0,00	419.945,05	21.666.377,55
C) DEBITI							
I. DEBITI DI FINANZIAMENTO							
1. Per finanziamenti a breve termine							
2. Per mutui e prestiti		777.170,98		106.830,96			670.340,02
3. Per prestiti obbligazionari							
4. Per debiti pluriennali							
II. DEBITI DI FUNZIONAMENTO		1.175.510,86	2.944.199,53	2.709.806,09		608.610,78	801.293,52
III. DEBITI PER IVA							
IV. DEBITI PER ANTICIP. DI CASSA							
V. DEB. PER SOMME ANTIC. DA TERZI		71.161,72	362.107,47	284.068,79			149.200,40
VI. DEBITI VERSO							
1. Imprese controllate							
2. Imprese collegate							
3. Altri (Az. speciali, consorzi, istituzioni)							
VII. ALTRI DEBITI		43.195,04		53.148,79		168.675,43	-178.629,18
TOTALE DEBITI		2.067.038,60	3.306.307,00	3.153.854,63	0,00	777.286,21	1.442.204,76
D) RATEI E RISCONTI							
I. RATEI PASSIVI							
II. RISCONTI PASSIVI							
TOTALE RATEI E RISCONTI							
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		33.951.488,28	4.359.867,29	3.802.627,92	761.734,54	1.439.049,06	33.831.413,13
CONTI D'ORDINE							
E) IMPEGNI PER OPERE DA REALIZZ.		1.287.586,74	1.049.123,86	499.606,37		876.518,26	960.585,97
F) CONFERIM. IN AZIENDE SPECIALI							
G) BENI DI TERZI							
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.287.586,74	1.049.123,86	499.606,37		876.518,26	960.585,97

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n.3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili.

Tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

B. II crediti

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

C.I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con i debiti residui in conto capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

CONCLUSIONI

Il revisore sulla base delle verifiche effettuate:

attesta

- che nel corso della gestione non sono state rilevate irregolarità o omissioni tali da incidere su una corretta esposizione del consuntivo;
- che la relazione predisposta dalla giunta, pur non evidenziando i criteri seguiti per la valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, in sostanza esprime l'efficacia dell'azione condotta in rapporto ai programmi e i costi sostenuti;
- che il rendiconto 2015 rappresenta in modo corretto e veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente.

suggerisce:

- di adeguare la struttura amministrativa e contabile al fine di monitorare costantemente le poste contabili per analizzare e motivare l'attività dell'Ente per meglio rispondere ai molteplici dispositivi di legge;
- il revisore riscontra, inoltre, che l'ente si è dotato, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r del 7 aprile 2000, dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Il revisore

tenuto conto di quanto esposto esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 e raccomanda prudenza nell'impiego dell'avanzo di amministrazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dr. Tullio Chiarini
