

Comune di MIRA

Provincia di VENEZIA

**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. MICHELA MAULE

DOTT. ALBERTO TOSI

DOTT. LUIGINO SBALCHIERO

Comune di MIRA (VE)

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 11.05.2016

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:

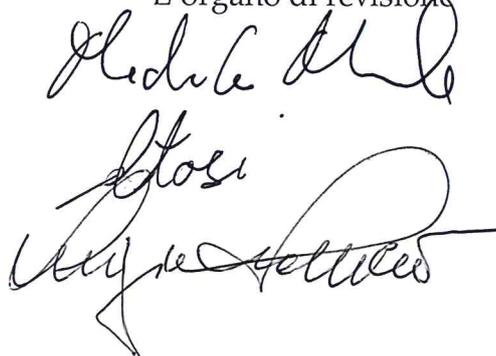
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi 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

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 Mira (VE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mira, li 11.05.2016

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Mira (VE) nominato con delibera consiliare n. 55 del 30-10-2015

- ◆ ricevuta in data 11.05.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 78 del 11.05.2016, 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 ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 42 del 30.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere ;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese;
 - 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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ 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 e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 27;
- ◆ 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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 30.07.2015, con delibera n. 42;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 182.975,54 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. 72 del 04.05.2016 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. 3.647 reversali e n. 5.624 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL non è stato effettuato
- non sono stati disposti utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ai sensi dell'articolo 195 del;
- 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 BANCA SPA, 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			3.525.496,81
Riscossioni	5.574.408,47	18.348.414,97	23.922.823,44
Pagamenti	3.876.207,34	20.769.484,51	24.645.691,85
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.802.628,40
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.802.628,40
di cui per cassa vincolata			

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			
	2012	2013	2014
Disponibilità	4.733.949,29	3.301.204,27	3.525.496,81
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 998.734,51 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 per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 1.287.904,04 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.118.524,78 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
	2014	2015
Accertamenti di competenza	27.223.668,59	28.473.988,80
Impegni di competenza	25.180.383,28	27.355.464,02
Saldo (avanzo) di competenza	2.043.285,31	1.118.524,78

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	18.348.414,97
Pagamenti	(-)	20.769.484,51
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-2.421.069,54
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	10.125.573,83
Residui passivi	(-)	6.585.979,51
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	3.539.594,32
Saldo avanzo di competenza		1.118.524,78

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		
	2014	2015
Entrate titolo I	19.890.163,31	20.283.998,96
Entrate titolo II	1.756.804,63	1.165.289,43
Entrate titolo III	2.653.808,90	2.986.587,33
Totale titoli (I+II+III) (A)	24.300.776,84	24.435.875,72
Spese titolo I (B)	21.477.239,49	21.921.208,89
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.069.200,46	1.112.419,07
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.754.336,89	1.402.247,76
FPV di parte corrente iniziale (+)		1.060.707,67
FPV di parte corrente finale (-)		649.673,11
FPV differenza (E)	0,00	411.034,56
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) (F)	127.530,30	211.415,71
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire		
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	138.936,69	47.422,74
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	7.345,40	
Avanzo di bilancio	131.591,29	47.422,74
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	1.742.930,50	1.977.275,29

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	2014	2015
Entrate titolo IV	1.470.528,00	1.106.751,46
Entrate titolo V		380.004,13
Totale titoli (IV+V) (M)	1.470.528,00	1.486.755,59
Spese titolo II (N)	1.181.579,58	1.770.478,57
Differenza di parte capitale (P=M-N)	288.948,42	-283.722,98
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	138.936,69	47.422,74
Fondo pluriennale entrata vincolato conto capitale (I)		428.754,98
Fondo pluriennale spesa vincolato conto capitale (I)		2.837.823,33
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	226.913,39	1.986.467,79
Disavanzo tecnico da accertamento straord.		2.390.106,08
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	654.798,50	1.731.205,28

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

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 8.876.927,70, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			3.525.496,81
RISCOSSIONI	5.574.408,47	18.348.414,97	23.922.823,44
PAGAMENTI	3.876.207,34	20.769.484,51	24.645.691,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			2.802.628,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.802.628,40
RESIDUI ATTIVI	4.647.673,13	10.125.573,83	14.773.246,96
RESIDUI PASSIVI	2.112.968,15	6.585.979,51	8.698.947,66
<i>Differenza</i>			6.074.299,30
<i>FPV per spese correnti</i>			649.673,11
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			2.837.823,33
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			5.389.431,26

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	1.911.961,46	5.126.488,96	5.389.431,26
di cui:			
a) parte accantonata			2.867.829,93
b) Parte vincolata	595.703,04	1.617.077,36	1.354.639,53
c) Parte destinata	145.669,50	1.684.481,44	1.124.523,50
e) Parte disponibile (+/-)	1.170.588,92	1.824.930,16	42.438,30

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

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 ripetitivo	211.415,70				0,00	211.415,70
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		1.927.353,56			59.114,23	1.986.467,79
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo applicato	211.415,70	1.927.353,56	0,00	0,00	59.114,23	2.197.883,49

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			
Gestione di competenza			2015
Totale accertamenti di competenza (+)			28.473.988,80
Totale impegni di competenza (-)			27.355.464,02
SALDO GESTIONE COMPETENZA			1.118.524,78
Gestione dei residui			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			145.044,87
Minori residui attivi riaccertati (-)			13.010.346,94
Minori residui passivi riaccertati (+)			15.497.216,03
SALDO GESTIONE RESIDUI			2.631.913,96
Riepilogo			
SALDO GESTIONE COMPETENZA			1.118.524,78
SALDO GESTIONE RESIDUI			2.631.913,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI			5.126.488,96
SALDO FPV			-3.487.496,44
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015			5.389.431,26

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		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	26.029
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	24.500
3	SALDO FINANZIARIO	1.529
4	SALDO OBIETTIVO 2015	- 1.451
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	- 1.451
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	2.980

L'ente ha provveduto in data 31.03.2016 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			
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	2.691.896,06	3.333.122,73	3.196.079,74
I.M.U. recupero evasione	16.207,07	89.887,74	168.848,21
I.C.I. recupero evasione	96.560,02	118.932,68	37.419,17
T.A.S.I.	0,00	2.841.003,44	2.842.188,30
Addizionale I.R.P.E.F.	3.600.000,00	3.496.835,69	4.546.201,69
Imposta comunale sulla pubblicità	162.651,10	173.730,10	228.186,92
Addizionale consumo energia el.	15.993,43	158,70	274,78
5 per mille			
Altre imposte		8,61	
Totale categoria I	6.583.307,68	10.053.679,69	11.019.198,81
Categoria II - Tasse			
TOSAP	104.400,34	111.003,55	112.213,80
TARI	5.854.698,51	5.814.519,11	5.911.173,92
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	5.854.698,51	1.427,30	
Tassa concorsi			
Totale categoria II	11.813.797,36	5.926.949,96	6.023.387,72
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	22.849,92	19.457,64	16.212,95
Fondo sperimentale di riequilibrio	181.176,75		
Fondo solidarietà comunale	3.620.892,67	3.662.534,73	2.997.910,71
Altri tributi propri	227.958,89	227.541,29	227.288,77
Totale categoria III	4.052.878,23	3.909.533,66	3.241.412,43
Totale entrate tributarie	22.449.983,27	19.890.163,31	20.283.998,96

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI	80.000,00	37.403,52	46,75%	25.938,78	69,35%
Recupero evasione IMU	120.000,00	168.848,21	140,71%	103.959,15	61,57%
Totale	200.000,00	206.251,73	103,13%	129.897,93	62,98%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
448.614,16	643.429,99	502.145,10

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.224.860,15	696.261,31	340.071,73
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	140.467,99	14.396,25	149.711,40
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	84.338,38	46.292,77
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	881.225,87	961.808,69	629.213,53
Totale	4.246.554,01	1.756.804,63	1.165.289,43

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti per Euro 436.366,50 documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.



Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	1.117.256,73	1.164.995,77	1.676.094,47
Proventi dei beni dell'ente	244.553,27	204.515,45	501.818,90
Interessi su anticip.ni e crediti	2.347,71	6.084,26	1.601,30
Utili netti delle aziende	72.223,47	714.913,15	124.801,63
Proventi diversi	397.243,59	563.300,27	682.271,03
Totale entrate extratributarie	1.833.624,77	2.653.808,90	2.986.587,33

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, acquadotto 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

RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	156.031,21	261.921,24	-105.890,03	59,57%
Mense scolastiche	6.367,97	609.411,38	-603.043,41	1,04%
Ostello della gioventù	65.777,43	0,00	65.777,43	
Locali adibiti a riunioni Auditorium	1.667,84	1.484,72	183,12	112,33%
Parcheggio a pagamento	6.567,44	0,00	6.567,44	
Polo culturale Villa Leoni	6.841,00	159.914,70	-153.073,70	4,28%
Assistenza inabili e anziani	75.275,54	197.930,00	-122.654,46	38,03%
Uso locali arcipelago progetti	512,40	2.752,91	-2.240,51	18,61%
Totali	319.040,83	1.233.414,95	-914.374,12	25,87%



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014	2015
accertamento	527.531,24	479.693,34	866.537,58

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come da delibera n. 96 del 30.06.15:

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono pari a € 501.818,90 .

Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	4.785.256,74	5.040.176,05	5.054.198,79
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	172.519,52	225.108,76	255.914,32
03 -	Prestazioni di servizi	11.891.380,24	12.301.648,96	12.547.364,28
04 -	Utilizzo di beni di terzi	48.183,96	86.123,61	173.843,75
05 -	Trasferimenti	3.101.230,87	2.531.968,63	2.636.092,54
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	792.909,73	738.064,69	695.288,69
07 -	Imposte e tasse	397.039,83	399.892,15	502.863,71
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	14.065,93	154.256,65	55.642,81
Totale spese correnti		21.202.586,82	21.477.239,50	21.921.208,89

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;
- 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 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.

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		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01		5.054.198,76
spese incluse nell'int.03		75.029,47
irap		302.598,49
altre spese incluse		1.611,82
Totale spese di personale		5.433.438,54
spese escluse		721.369,40
Spese soggette al limite (c. 557)	4.927.738,34	4.712.069,14

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		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.573.762,49
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	7.143,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	21.590,00
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	46.056,46
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	282.258,58
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	1.099.284,05
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	304.219,30
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	71.380,59
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	27.744,07
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	5.433.438,54

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		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	0,00
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	0,00
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	0,00
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)	721.369,40
	Totale	721.369,40

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 n. 5 del 16/02/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA				
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015		
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	547.465,41	548.675,45		
Risorse variabili	4.112,40			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-995,63	-995,63		
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00			
Totale FONDO	550.582,18	547.679,82		

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

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	6.120,00	84,00%	979,20	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	73.852,40	80,00%	14.770,48	1.568,74	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.977,90	50,00%	2.988,95	1.053,22	0,00
Formazione	16.286,81	50,00%	8.143,41	6.019,00	0,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 695.288,69 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,1%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,85 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza non si rileva significativi scostamenti da commentare:

Limitazione acquisto immobili

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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.		
	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	4,60%	3,10%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	19.192.980	17.793.111	16.723.911
Nuovi prestiti (+)	0	0	362.000
Prestiti rimborsati (-)	-1.050.912	-1.069.200	-1.112.419
Estinzioni anticipate (-)	-348.957	0	
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	
Totale fine anno	17.793.111	16.723.911	15.973.492

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			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	792.910,00	738.065,00	695.288,69
Quota capitale	1.399.869,00	1.069.200,00	1.112.419,00
Totale fine anno	2.192.779,00	1.807.265,00	1.807.707,69

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 atti G.C. n.60 del 01.05 2015 e n. 80 del 11.06.2015 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.72 del 04.05.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	251.047,13	4.897,97	44.544,61	521.652,76	960.309,53	8.288.977,38	10.071.429,38
Titolo II	3.615,21			6.781,00	7.590,00	101.330,87	119.317,08
Titolo III	580.213,84	177.789,09	197.552,94	257.119,22	1.052.967,03	1.289.548,18	3.555.190,30
Tot. Parte corrente	834.876,18	182.687,06	242.097,55	785.552,98	2.020.866,56	9.679.856,43	13.745.936,76
Titolo IV	475.770,34	516,00	862,53	7.000,00	295,36	39.550,18	523.994,41
Titolo V	53.510,33					380.004,13	433.514,46
Tot. Parte capitale	529.280,67	516,00	862,53	7.000,00	295,36	419.554,31	957.508,87
Titolo VI	38.213,48	252,57	1.484,13	3.193,81	494,25	26.163,09	69.801,33
Totale Attivi	1.402.370,33	183.455,63	244.444,21	795.746,79	2.021.656,17	10.125.573,83	14.773.246,96
PASSIVI							
Titolo I	207.726,22	40.933,84	62.797,46	56.033,51	439.635,33	5.418.074,19	6.225.200,55
Titolo II	221.027,06	292.327,06	35.171,06	9.486,23	23.533,48	853.175,28	1.434.720,17
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	411.796,30	7.892,32	18.697,64	260.865,84	25.044,80	314.730,04	1.039.026,94
Totale Passivi	840.549,58	341.153,22	116.666,16	326.385,58	488.213,61	6.585.979,51	8.698.947,66



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 (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

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.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli 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.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
A <i>Proventi della gestione</i>	23.318.395,44	24.245.103,48	24.263.908,21
B <i>Costi della gestione</i>	22.093.543,28	23.360.838,41	23.902.571,19
Risultato della gestione	1.224.852,16	884.265,07	361.337,02
C <i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-999.079,62	689.328,55	101.670,43
Risultato della gestione operativa	225.772,54	1.573.593,62	463.007,45
D <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-790.562,02	-731.980,42	-693.687,39
E <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-26.332,24	-46.143,22	-5.000.669,21
Risultato economico di esercizio	-591.121,72	795.469,98	-5.231.349,15

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 230.679,94 con un peggioramento dell'equilibrio economico 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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3

Le quote di ammortamento rilevate nell'esercizio ammontano a € 2.755.425

~~I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:~~

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				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	40.848,32	66.754,10	-25.776,73	81.825,69
Immobilizzazioni materiali	75.300.998,96	1.290.834,71	-2.732.214,68	73.859.618,99
Immobilizzazioni finanziarie	9.263.680,78	-9.115,00	-23.240,63	9.231.325,15
Totale immobilizzazioni	84.605.528,06	1.348.473,81	-2.781.232,04	83.172.769,83
Rimanenze				0,00
Crediti	23.104.093,97	4.551.165,36	-8.821.148,65	18.834.110,68
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	3.525.496,81	-722.868,41		2.802.628,40
Totale attivo circolante	26.629.590,78	3.828.296,95	-8.821.148,65	21.636.739,08
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
Totale dell'attivo	111.235.118,84	5.176.770,76	-11.602.380,69	104.809.508,91
Conti d'ordine	27.955.858,74	147.863,70	-13.901.038,05	14.202.684,39
Passivo				
Patrimonio netto	45.363.818,60		-5.231.349,15	40.132.469,45
Conferimenti	41.676.114,11	476.588,68	-2.078.117,12	40.074.585,67
Debiti di finanziamento	16.723.911,31	-750.419,07		15.973.492,24
Debiti di funzionamento	5.400.707,73	2.285.192,88	-1.460.700,06	6.225.200,55
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	2.070.567,09	276.715,59	56.478,32	2.403.761,00
Totale debiti	24.195.186,13	1.811.489,40	-1.404.221,74	24.602.453,79
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	111.235.118,84	2.288.078,08	-8.713.688,01	104.809.508,91
Conti d'ordine	27.955.858,74	147.863,70	-13.901.038,05	14.202.684,39

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ha già avuto modo di far rilevare all'Ente le difficoltà della sua organizzazione contabile nel recepire la nuova normativa della contabilità armonizzata, anche dovuta all'inserimento del nuovo software contabile, manifestatosi nel ritardo della predisposizione del Rendiconto 2015 e conseguente approvazione nel termine del 30 aprile da parte del Consiglio Comunale.

Il collegio raccomanda una pronta ed efficace riorganizzazione di tale ufficio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

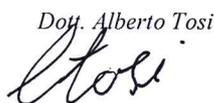
Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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

Dott. Michela Mantle


Dott. Alberto Tosi


Dott. Luigino Sbalchiero
