Comune di MONTESCANO

Provincia di PAVIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2015

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Montescano

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 11/04/2016

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:

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

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 Montescano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montescano, lì 11/04/2016

L'organo di revisione

Dott. Antonello Cattelan

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Antonello Cattelan, revisore nominato con delibera dell'assemblea dell'unione comuni lombarda Prima Collina n. 4 del 25/02/2016;

- ricevuta in data 08/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 8 del 8/4/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) conto del bilancio;
  b) conto 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 (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 32 del 31/07/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - 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 (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;

- 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'articolo239, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n 43 del 18/12/2015;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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 al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 8 del 08/04/2015 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 350 reversali e n. 408 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 Popolare di Sondrio, 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:

	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa 1° gennaio			48.616,06
Riscossioni	92.082,08	343.579,09	435.661,17
Pagamenti	118.152,76	339.809,48	457.962,24
Fondo di cassa al 31 dicembre			**26.314,99**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**26.314,99**
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	26.314,99
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

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

2	2012	2013	2014
Disponibilità	136.732,36	138.325,33	48.616,06
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro ZERO come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 30.869,35, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	594.078,19	488.255,01	472.319,85
Impegni di competenza	580.447,74	431.618,12	441.450,50
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**13.630,45**	**56.636,89**	**30.869,35**

così dettagliati:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	204.021,31	245.089,34	238.674,71
Entrate titolo II	83.453,58	45.386,89	43.576,64
Entrate titolo III	166.121,92	166.803,16	155.788,05
Totale titoli (I+II+III) (A)	**453.596,81**	**457.279,39**	**438.039,40**
Spese titolo I (B)	396.972,28	379.426,59	373.680,24
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	29.175,00	22.976,75	24.002,33
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**27.449,53**	**54.876,05**	**40.356,83**
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	**27.449,53**	**54.876,05**	**40.356,83**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	110.748,05	6.867,60	3.377,51
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	**110.748,05**	**6.867,60**	**3.377,51**
Spese titolo II (N)	124.567,12	5.106,76	12.864,99
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**-13.819,07**	**1.760,84**	**-9.487,48**
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			3.264,88
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)	13.819,07	4.200,00	18.930,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	**0,00**	**5.960,84**	**12.707,40**

Riscossioni	(+)	343.579,09	
Pagamenti	(-)	339.809,48	
Differenza	*[A]*	3.769,61	
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)		
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		
Differenza	*[B]*	0,00	
Residui attivi	(+)	128.740,76	
Residui passivi	(-)	101.641,02	
Differenza	*[C]*	27.099,74	
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		**30.869,35**	

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:

Entrate titolo IV	110.748,05	6.867,60	3.377,51
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	**110.748,05**	**6.867,60**	**3.377,51**
Spese titolo II (N)	124.567,12	5.106,76	12.864,99
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**-13.819,07**	**1.760,84**	**-9.487,48**
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
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)	13.819,07	4.200,00	22.194,88
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	**0,00**	**5.960,84**	**12.707,40**

:

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro198.034,72, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			48.616,06
RISCOSSIONI	92.082,08	343.579,09	435.661,17
PAGAMENTI	118.152,76	339.809,48	457.962,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			**26.314,99**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**26.314,99**
RESIDUI ATTIVI	147.197,31	128.740,76	275.938,07
RESIDUI PASSIVI	2.577,32	101.641,02	104.218,34
Differenza			**171.719,73**
FPV per spese correnti			5.428,55
FPV per spese in conto capitale			1.252,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			**191.354,17**

Nei residui attivi sono compresi euro 22.600,72 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	96.033,97	163.057,01	191.354,17
di cui:			
a) parte accantonata			118.227,92
b) Parte vincolata		121.968,67	3.318,44
c) Parte destinata		6.309,16	2.949,51
e) Parte disponibile (+/-) *	96.033,97	34.779,18	66.858,30

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	2013	*2014*	*2015*
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	45.497,63	63.758,02	54.699,01
I.M.U. recupero evasione		3.826,85	
I.C.I. recupero evasione	3.711,89	2.000,00	3.815,59
T.A.S.I.			29.633,70
Addizionale I.R.P.E.F.			23.503,00
Imposta comunale sulla pubblicità	3.310,00	3.310,00	3.310,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	525,66	201,54	116,66
Altre imposte	268,13		
Totale categoria I	*53.313,31*	*73.096,41*	*115.077,96*
Categoria II - Tasse			
TOSAP		29.164,79	
TARI	53.813,00	54.175,00	55.308,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Altre			
Totale categoria II	*53.813,00*	*83.339,79*	*55.308,00*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	96.895,00	88.653,14	68.288,75
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	*96.895,00*	*88.653,14*	*68.288,75*
Totale entrate tributarie	**204.021,31**	**245.089,34**	**238.674,71**

Entrate per recupero evasione tributaria

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	10.241,00	3.815,59	37,26%	2.754,73	72,20%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	**10.241,00**	**3.815,59**	**37,26%**	**2.754,73**	**72,20%**

In merito si osserva che l'attività di verifica ed accertamento era ancora in corso alla data del 31/12/2015.

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	2.500,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	2.196,72	87,87%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	303,28	12,13%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.060,86	
Residui totali	1.060,86	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
8.748,05	6.867,60	3.377,51

Nessun contributo per permesso da costruire è stato destinato alla spesa corrente.

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	78.453,58	44.804,80	42.521,99
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		592,09	960,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	5.000,00		94,65
Totale	**83.453,58**	**45.396,89**	**43.576,64**

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
	Rendiconto 2013	*Rendiconto 2014*	*Rendiconto 2015*
Servizi pubblici	7.430,30	11.439,05	8.321,28
Proventi dei beni dell'ente	123.436,29	133.181,39	128.375,77
Interessi su anticip.ni e crediti	500,00	500,00	14,32
Utili netti delle aziende	1.000,00	1.000,00	1.297,38
Proventi diversi	33.755,33	20.682,72	17.779,30
Totale entrate extratributarie	**166.121,92**	**166.803,16**	**155.788,05**

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non gestisce alcun servizio pubblico a domanda individuale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	3.414,10	4.898,30	2.094,70
riscossione	3.414,10	4.898,30	1.234,74
%riscossione	100,00	100,00	58,95

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

fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	3.414,10	4.898,30	2.094,70
destinazione a spesa corrente vincolata	3.414,10	4.898,30	2.094,70
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.439,50	100,00%
Residui riscossi nel 2015	1.439,50	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	859,96	
Residui totali	859,96	

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

Proventi dei beni dell'ente

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

		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	140.897,70	100,00%
Residui riscossi nel 2015	47.805,63	33,93%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-86,93	-0,06%
Residui (da residui) al 31/12/2015	93.179,00	66,13%
Residui della competenza	62.679,71	
Residui totali	155.858,71	

L'ammontare elevato dei residui attivi totali è dovuto alla situazione in essere per la Fondazione Salvatore Maugeri.

L'ente vanta nei confronti del suddetto istituto un credito per la fruizione dei parcheggi antistanti la clinica, di proprietà del comune e per i quali lo stesso ospedale versa un canone annuo sulla base di due convenzioni. La procedura di concordato preventivo in atto ha bloccato i pagamenti dei canoni dovuti. Bene ha fatto il comune di accantonare parte dell'avanzo di amministrazione per euro 67.514,30 per passività potenziali.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
				28
Classificazione delle spese correnti		**2013**	**2014**	**2015**
01 -	Personale	74.151,57	73.168,43	70.773,88
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	2.000,45	2.254,51	385,88
03 -	Prestazioni di servizi	84.861,27	76.677,70	71.277,87
04 -	Utilizzo di beni di terzi	1.670,99	1.981,89	1.583,45
05 -	Trasferimenti	179.236,75	166.033,74	174.216,48
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	29.914,35	28.815,41	27.719,26
07 -	Imposte e tasse	24.636,90	30.372,94	27.644,95
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	500,00	121,99	78,47
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		**396.972,28**	**379.426,61**	**373.680,24**

Spese per 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)

c) 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. 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.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 30/05/2015 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.

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

In relazione ai 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, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 7.666,90 rispetto alla somma impegnata nell'anno 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					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	610,00	50,00%	305,00	279,00	0,00

Spese di rappresentanza

Non ci sono spese di rappresentanza sostenute nel 2015 da rilevare.

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

Le autovetture sono di proprietà dell'Unione cui il comune fa parte.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 27.719.26 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,66%.

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:

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	38,279.56
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	49.665,48
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	49,665,48

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

a) con la media semplice tra incassato ed accertato.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo passività potenziali

E' stata accantonata la somma di euro 67.514,30 quale fondo per eventuali perdite dei crediti vantati nei confronti della Fondazione Maugeri e che sono oggetto di una procedura di concordato preventivo.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.048,14.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**
	6,60%	6,31%	6,11%

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

Residuo debito (+)	674.198,35	641.653,30	618.676,55		
Nuovi prestiti (+)					
Prestiti rimborsati (-)	-29.175,00	-22.976,75	-24.002,33		
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)	-3.370,05				
Totale fine anno	**641.653,30**	**618.676,55**	**594.674,22**		
Nr. Abitanti al 31/12	401,00	404,00	404,00		
Debito medio per abitante	1.600,13	1.531,38	1.471,97		

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale				
			39	
Anno	**2013**	**2014**	**2015**	
Oneri finanziari	29.914,35	28.815,41	27.719,26	
Quota capitale	29.175,00	22.976,75	24.002,33	
Totale fine anno	**59.089,35**	**51.792,16**	**51.721,59**	

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e presiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

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 20 del 30/04/205 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 8 del 08/04/16 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 427,30
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 521,37

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 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.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Il Revisore ha preso atto delle attestazioni dei Responsabili dell'ente di insussistenza al 31 Dicembre 2015 di debiti fuori bilancio.

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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

METRI 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 i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banca Popolare di Sondrio
Economo	Roberta Vanzo
Concessionari	Equitalia spa
Agenti contabili	Roberta Vanzo

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.

Il medesimo è allegato alla presente relazione

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non 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/*non 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 allegate 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.

L'ORGANO DI REVISIONE