

Comune di Lessona

Provincia di Biella

**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

IL REVISORE

Valentina Dott.ssa Crisa'

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
– Verifiche preliminari	6
– Gestione Finanziaria	6
– Risultati della gestione	7
Saldo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	7
Risultato di amministrazione	11
Conciliazione dei risultati finanziari	12
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	14
– Entrate Tributarie	14
– Contributi per permesso di costruire	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	16
– Entrate Extratributarie	17
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	17
– Proventi dei beni dell'ente	17
– Spese correnti	19
– Spese per il personale	19
– Contrattazione integrativa	22
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	23
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi	24
– Spese in conto capitale	24
Limitazione acquisto immobili	24
Limitazione acquisto mobili e arredi	24
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	26
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	27
CONTO DEL PATRIMONIO	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONCLUSIONI	29

Comune di Lessona

Revisore Unico

Verbale n. 12 del 18.04.2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015 COMUNE DI LESSONA

Il Revisore ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del commissario prefettizio 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

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 Lessona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gargallo, lì 18.04.2016

Il Revisore Unico

INTRODUZIONE

La sottoscritta Crisà Dott.ssa Valentina, revisore nominato con delibera del Commissario Prefettizio n. 2 del 26/01/2016

- ◆ ricevuta in data 13/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 13.04.2016, 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. 24 del 29.07.2015 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 deficiarietà 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](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
-
- ◆ 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 approvato con delibera del Commissario Prefettizio n. 14 del 15/02/2016;

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

- ◆ con legge Regionale n. 17 del 13/07/2015 pubblicata sul Bollettino Ufficiale n. 28 Supplemento ordinario n. 1 del 16 luglio 2015 è stato istituito, a seguito di fusione tra i Comuni di Crosa e Lessona, il nuovo Comune di Lessona con decorrenza 1° gennaio 2016;
- ◆ 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.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore 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 29/07/2015, con delibera n. 24;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del commissario prefettizio n. 34 del 13/04/2016 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

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1.012 reversali e n. 1.204 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 Sella S.p.A., 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			532.916,89
Riscossioni	168.151,32	2.073.033,98	2.241.185,30
Pagamenti	263.342,23	1.841.082,72	2.104.424,95
Fondo di cassa al 31 dicembre			669.677,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			669.677,24
di cui per cassa vincolata			0

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	551.834,36	499.068,80	532.916,89
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 83.398,06, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	2.014.607,84	1.898.522,54	2.182.158,89
Impegni di competenza	2.008.869,72	1.889.306,75	2.098.760,83
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	5.738,12	9.215,79	83.398,06

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	2.073.033,98
Pagamenti	(-)	1.841.082,72
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	231.951,26
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	109.124,91
Residui passivi	(-)	257.678,11
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-148.553,20
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		83.398,06

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			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	1.378.995,70	1.418.426,89	1.351.062,11
Entrate titolo II	311.235,01	47.370,33	39.657,53
Entrate titolo III	122.824,04	167.914,98	194.469,87
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.813.054,75	1.633.712,20	1.585.189,51
Spese titolo I (B)	1.586.738,89	1.413.454,52	1.350.912,66
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	157.817,73	165.191,20	168.217,18
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	68.498,13	55.066,48	66.059,67
FPV di parte corrente iniziale (+)			63.235,44
FPV di parte corrente finale (-)			26.449,72
FPV differenza (E)	0,00	0,00	36.785,72
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			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	68.498,13	55.066,48	102.845,39
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	64.465,94	152.768,96	366.772,72
Entrate titolo V **		1.236,63	
Totale titoli (IV+V) (M)	64.465,94	154.005,59	366.772,72
Spese titolo II (N)	127.225,95	199.856,28	349.434,33
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-62.760,01	-45.850,69	17.338,39
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)	68.500,00	50.000,00	56.600,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	5.739,99	4.149,31	73.938,39

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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	181.058,53	181.058,53
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	4.282,45	4.282,45
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	185.340,98	185.340,98

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 350.423,32, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			532.916,89
RISCOSSIONI	168.151,32	2.073.033,98	2.241.185,30
PAGAMENTI	263.342,23	1.841.082,72	2.104.424,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			669.677,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			669.677,24
RESIDUI ATTIVI	19.536,35	109.124,91	128.661,26
RESIDUI PASSIVI	45.768,67	257.678,11	303.446,78
<i>Differenza</i>			-174.785,52
<i>FPV per spese correnti</i>			26.449,72
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			118.018,68
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			350.423,32

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	133.080,92	224.210,67	350.423,32
di cui:			
a) parte accantonata			5.978,80
b) Parte vincolata	6.264,33	13.358,34	12.000,00
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	126.816,59	210.852,33	332.444,52

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	12.000,00
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	12.000,00

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	3.971,80
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	2.007,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	5.978,80

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	13.000,00				0,00	13.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			56.600,00	56.600,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	13.000,00	0,00	0,00	0,00	56.600,00	69.600,00

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 (+)		2.182.158,89		
Totale impegni di competenza (-)		2.098.760,83		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		83.398,06		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		4.579,04		
Minori residui attivi riaccertati (-)				
Minori residui passivi riaccertati (+)		144.541,62		
SALDO GESTIONE RESIDUI		149.120,66		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		83.398,06		
SALDO GESTIONE RESIDUI		149.120,66		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		69.600,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		192.773,00		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		494.891,72		

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)	2017
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1745
3	SALDO FINANZIARIO	272
4	SALDO OBIETTIVO 2015	91
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	
	ORIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI	
	DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	91
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	181

L'ente ha provveduto in data 23/03/2016 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.	392.865,16	232.444,22	225.815,00
I.M.U. recupero evasione	7.477,52	304,48	
I.C.I. recupero evasione	13.037,49	11.516,01	13.796,52
T.A.S.I.		248.500,00	267.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	168.000,00	170.000,00	170.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	4.387,93		
5 per mille			
Addizionale sul consumo energia el.	718,23	218,46	
Riscossione imposta comunale sulla pubblicità e sul servizio pubbliche affissioni		4.415,69	4.811,36
Totale categoria I	586.486,33	667.398,86	681.422,88
Categoria II - Tasse			
TOSAP	4.648,73	4.694,94	4.512,07
TARI		260.000,00	280.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	4.648,73	264.694,94	284.512,07
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio		7.885,44	
Fondo solidarietà comunale	527.860,64	478.447,65	385.127,16
Tares	260.000,00		
Totale categoria III	787.860,64	486.333,09	385.127,16
Totale entrate tributarie	1.378.995,70	1.418.426,89	1.351.062,11

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti il Revisore 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 IC/IMU	12.000,00	13.796,52	114,97%	13.796,52	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			-		-
Recupero evasione altri tributi			-		-
Totale	12.000,00	13.796,52	114,97%	13.796,52	100,00%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
40.220,94	60.879,08	17.268,49

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	278.990,26	17.701,85	9.804,18
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	7.858,34	5.181,72	5.366,59
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	24.386,41	24.486,76	24.486,76
<i>Totale</i>	311.235,01	47.370,33	39.657,53

Entrate Extratributarie

Le 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	54.411,45	49.965,78	48.074,00
Proventi dei beni dell'ente	12.706,28	13.585,12	46.862,40
Interessi su anticip.ni e crediti	357,11	41,94	113,22
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	55.349,20	104.322,14	99.420,25
Totale entrate extratributarie	122.824,04	167.914,98	194.469,87

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	11.709,28	7.132,73	8.564,90
riscossione	11.709,28	7.019,33	7.790,42
%riscossione	100,00	98,41	90,96

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	5.854,64	3.566,36	4.282,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	5.854,64	3.566,36	4.282,45
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono pari ad € 46.862,40.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	2.331,57	100,00%
Residui riscossi nel 2015	1.673,20	71,76%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	658,37	28,24%
Residui della competenza		
Residui totali	658,37	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	363.157,77	374.188,63	368.793,74
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	46.320,01	38.889,45	33.135,01
03 -	Prestazioni di servizi	668.187,27	647.789,55	626.945,04
04 -	Utilizzo di beni di terzi	2.030,62	2.130,06	1.206,58
05 -	Trasferimenti	345.212,61	219.443,48	199.408,12
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	107.269,31	99.875,95	92.333,68
07 -	Imposte e tasse	27.644,11	28.366,76	27.511,72
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	26.917,19	2.770,64	1.578,77
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		1.586.738,89	1.413.454,52	1.350.912,66

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della [Legge 296/2006](#);
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art.90 del TUEL](#).

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

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

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

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

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	286.055,87
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	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	21.130,90
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	82.737,87
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	24.475,16
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	414.399,80

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	36.000,00
	Totale	36.000,00

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	10	10	10
spesa per personale	363.157,77	374.188,63	368.793,74
spesa corrente	1.586.738,89	1.413.454,52	1.350.912,66
Costo medio per dipendente	36.315,78	37.418,86	36.879,37
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,89%	26,47%	27,30%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	13.317,12	13.317,12	13.317,12
Risorse variabili	3.355,95	3.355,95	3.355,95
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	16.673,07	16.673,07	16.673,07
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	4,7500%	4,4600%	#RIF!

Il Revisore 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.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 rispetta i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	1.370,53	84,00%	219,28	200,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.216,80	80,00%	643,36	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	300,00	50,00%	150,00	30,00	0,00
Formazione	120,00	50,00%	60,00	0,00	0,00

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 92.333,68.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,82 %.

Spese in conto capitale

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

Previsioni iniziali	390.000,00	
Previsioni definitive	738.969,86	
Somme impegnate	349.434,33	
Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate		389.535,53 (52,7%)

Limitazione acquisto immobili

Non vi sono spese impegnate per acquisto immobili ([art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#)).

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non vi sono spese impegnate per acquisto mobili e arredi (art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#)).

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](#).

Tale accantonamento è pari ad euro 3.971,80 calcolato con la media semplice tra incassato e accertato degli ultimi cinque anni.

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.			
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	5,92%	6,11%	5,82%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	2.303.600,00	2.145.782,00	1.980.591,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-157.818,00	-165.191,00	-168.217,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		1.237,00	
Totale fine anno	2.145.782,00	1.981.828,00	1.812.374,00

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	107.269,00	99.876,00	92.334,00
Quota capitale	157.818,00	165.191,00	168.217,00
Totale fine anno	265.087,00	265.067,00	260.551,00

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore 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 29 del 22/04/2015 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 33 del 13/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I					8.025,01	61.721,61	69.746,62
di cui Tarsu/tari						3.790,47	3.790,47
di cui F.S.R o F.S.					8.025,11	33.016,35	41.041,46
Titolo II						14.834,24	14.834,24
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						2.590,86	2.590,86
Titolo III					658,37	23.744,65	24.403,02
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					658,37	3.677,45	4.335,82
di cui sanzioni CdS						774,48	774,48
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	8.683,38	100.300,50	108.983,88
Titolo IV					7.100,00	1.479,86	8.579,86
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V			1.176,89				1.176,89
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	1.176,89	0,00	7.100,00	1.479,86	9.756,75
Titolo VI		397,07	571,51	16,00	1.591,50	7.344,55	9.920,63
Totale Attivi	0,00	397,07	1.748,40	16,00	17.374,88	109.124,91	128.661,26
PASSIVI							
Titolo I	516,46	16.834,00			135,35	168.501,68	185.987,49
Titolo II						82.300,71	82.300,71
Titolo III							0,00
Titolo IV	22.772,05	4.451,81		1.059,00		6.875,72	35.158,58
Totale Passivi	23.288,51	21.285,81	0,00	1.059,00	135,35	257.678,11	303.446,78

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](#) 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 SELLA S.P.A. SUCCURSALE DI LESSONA
Economo	MICHELA ZAGO

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	22.175,53	9.236,96	-14.397,53	17.014,96
Immobilizzazioni materiali	8.041.748,87	377.293,18	-309.638,92	8.109.403,13
Immobilizzazioni finanziarie	6.569,00			6.569,00
Totale immobilizzazioni	8.070.493,40	386.530,14	-324.036,45	8.132.987,09
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	183.108,63	-59.026,41	4.579,04	128.661,26
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	532.916,89	136.760,35		669.677,24
Totale attivo circolante	716.025,52	77.733,94	4.579,04	798.338,50
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	8.786.518,92	464.264,08	-319.457,41	8.931.325,59
Conti d'ordine	202.459,47	-37.095,81	-83.062,95	82.300,71
Passivo				
Patrimonio netto	3.889.452,53	0,00	80.453,46	3.969.905,99
Conferimenti	2.625.883,31	366.772,72	-65.993,02	2.926.663,01
Debiti di finanziamento	1.981.827,70	-168.217,18	0,00	1.813.610,52
Debiti di funzionamento	258.859,65	26.323,72	-99.195,88	185.987,49
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	30.495,73	5.107,97	-445,12	35.158,58
Totale debiti	2.271.183,08	-136.785,49	-99.641,00	2.034.756,59
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	8.786.518,92	229.987,23	-85.180,56	8.931.325,59
Conti d'ordine	202.459,47	-37.095,81	-83.062,95	82.300,71

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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 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.

Gargallo, 18.04.2016

Il Revisore

Crisà Dott.ssa Valentina

Handwritten signature of Valentina Crisà in black ink.