

Comune di CARCOFORO

Provincia di VERCELLI

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

IL REVISORE UNICO

SPONGHINI FABIO

Comune di CARCOFORO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il Revisore unico 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;

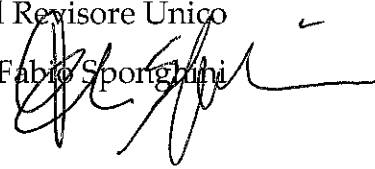
e

presenta

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 **Carcoforo** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carcoforo, lì 19 Aprile 2016

Il Revisore Unico
Dott. Fabio Sponghini



INTRODUZIONE

Il sottoscritto SPONGHINI FABIO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare

- ◆ ricevuta in data 17.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale, 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;
 - c) per quanto riguarda il conto economico, l'Ente non è tenuto all'obbligo della redazione;
- 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;
 - 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);
 - 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 semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti

delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- ♦ non sono state riscontrate irregolarità ed inoltre l'Ente ha tenuto conto dei suggerimenti espressi durante l'esercizio.

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;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data ____/07/2015, con delibera n. ____;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 2 del 02.04.2016 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

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

- risultano emessi n. 221 reversali e n. 234 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato;

- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BIVERBANCA, reso entro il 30 gennaio 2016.

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			8.470,23
Riscossioni	177.842,13	180.261,46	358.103,59
Pagamenti	67.985,02	252.873,14	320.858,16
Fondo di cassa al 31 dicembre			45.715,66
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			45.715,66
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	45.715,66
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)	-

Cassa vincolata

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

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 223.341,59 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	213.958,98	486.212,99	303.382,89
Impegni di competenza	209.285,69	493.806,21	526.724,48
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	4.673,29	-7.593,22	-223.341,59

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	180.261,46
Pagamenti	(-)	252.873,14
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-72.611,68
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	123.121,43
Residui passivi	(-)	273.851,34
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-150.729,91
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-223.341,59

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	89.961,39	91.801,17	111.371,14
Entrate titolo II	25.602,15	23.587,17	21.645,55
Entrate titolo III	66.992,00	54.509,18	72.139,05
Totale titoli (I+II+III) (A)	182.555,54	169.897,52	205.155,74
Spese titolo I (B)	153.055,30	147.842,97	175.788,43
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	20.304,69	21.161,46	22.311,70
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	9.195,55	893,09	7.055,61
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)	9.195,55	893,09	7.055,61

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	21.534,56	305.768,82	
Entrate titolo V **			74.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	21.534,56	305.768,82	74.000,00
Spese titolo II (N)	26.056,82	314.255,13	304.397,20
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-4.522,26	-8.486,31	-230.397,20
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)	0,00	8.486,31	246.763,33
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-4.522,26	0,00	16.366,13

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.

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	4.119,36
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	4.119,36
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	1.363,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale spese	1.363,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	2.756,36

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 16.649,89, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			8.470,23
RISCOSSIONI	177.842,13	180.261,46	358.103,59
PAGAMENTI	67.985,02	252.873,14	320.858,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			45.715,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			45.715,66
RESIDUI ATTIVI	169.675,81	123.121,43	292.797,24
RESIDUI PASSIVI	4.801,27	273.851,34	278.652,61
<i>Differenza</i>			14.144,63
<i>FPV per spese correnti</i>			
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			43.210,40
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			16.649,89

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	17.999,62	42.974,96	16.649,89	
di cui:				
a) parte accantonata			13.972,56	
b) Parte vincolata		41.268,26	2.370,00	
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *	17.999,62	1.706,70	307,33	

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	13.972,56
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	13.972,56

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	0,00				0,00	0,00
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		21.086,00			0,00	21.086,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	21.086,00	0,00	0,00	0,00	21.086,00

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

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	473.966,77	177.842,13	169.675,81	- 126.448,83
Residui passivi	439.462,04	67.985,02	4.801,27	- 366.675,75

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		
		12
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		303.382,89
Totale impegni di competenza (-)		526.724,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-223.341,59
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		4.621,17
Minori residui attivi riaccertati (-)		131.070,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		366.675,75
SALDO GESTIONE RESIDUI		240.226,92
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-223.341,59
SALDO GESTIONE RESIDUI		240.226,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		21.086,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		21.888,96
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		59.860,29

L'avanzo risultante comprende la quota del fondo pluriennale vincolato di Euro 43.210,40. Depurando l'avanzo di questa quota abbiamo l'avanzo effettivo della gestione 2015, pari a Euro 16.649.89.

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.	39.184,43	47.430,44	55.803,11
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			4.119,36
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	39.184,43	47.430,44	59.922,47
Categoria II - Tasse			
TOSAP	13.222,00	4.792,00	8.587,00
TARI	15.584,41	22.803,09	22.311,68
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	28.806,41	27.595,09	30.898,68
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	5.229,33	409,22	
Fondo solidarietà comunale	9.286,22	8.911,42	5.644,99
Diritti e canoni raccolta acque	7.455,00	7.455,00	14.905,00
Totale categoria III	21.970,55	16.775,64	20.549,99
Totale entrate tributarie	89.961,39	91.801,17	111.371,14

Contributi per permesso di costruire

Non risultano accertati contributi per permessi di costruire.

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	18.792,29	16.777,51	14.835,69
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	6.809,86	6.809,66	6.809,86
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			
Totale	25.602,15	23.587,17	21.645,55

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	10.558,00	9.532,77	17.840,60
Proventi dei beni dell'ente	29.589,25	38.877,21	35.236,46
Interessi su anticipi e crediti	158,33	361,03	58,94
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	26.686,42	5.738,17	19.003,08
Totale entrate extratributarie	66.992,00	54.509,18	72.139,08

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non risultano somme accertate.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di Euro 3.640,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: riduzione introito fitti attivi e concessione cimiteriali.

Spese correnti

Le spese correnti in conto competenza definitivamente impegnate con così riclassificate per funzioni e servizi:

Descrizione	2015
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	98.585,57
Funzioni relative alla giustizia	
Funzioni di polizia locale	
Funzioni di istruzione pubblica	5.362,30
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	3.880,00
Funzioni nel campo turistico	2.501,00
Funzioni nel campo della viabilità e trasporti	25.635,89
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	33.241,23
Funzione nel settore sociale	2.602,44
Funzioni nel campo dello sviluppo economico	
Funzioni relative a servizi produttivi	3.980,00
Totale spese correnti	175.788,43

Spese per il personale

L'ente non ha personale dipendente in organico ma si avvale di una convenzione di segreteria con i comuni di Rimasco e Rima San Giuseppe. Partecipa alla convenzione con il Comune di Boccioleto per la gestione dell'ufficio tecnico.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, al netto dei contributi ammonta ad euro 6.456,43 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,537 %.

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 di €. 13.972,56.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

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 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 28 del 15/03/2016.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non presenta debiti fuori bilancio conosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.

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 che dovrà essere 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

L'Ente non è tenuto alla redazione del prospetto di conciliazione.

CONTO ECONOMICO

L'Ente non è tenuto alla redazione del conto economico.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	6.627,44	10.167,00		16.794,44
Immobilizzazioni materiali	1.528.057,85	107.691,56		1.635.749,41
Immobilizzazioni finanziarie	308,00			308,00
Totale immobilizzazioni	1.534.993,29	117.858,56	0,00	1.652.851,85
Rimanenze				0,00
Crediti	473.966,77	-53.554,03	-127.615,50	292.797,24
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	8.470,23	37.245,43		45.715,66
Totale attivo circolante	482.437,00	-16.308,60	-127.615,50	338.512,90
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	2.017.430,29	101.549,96	-127.615,50	1.991.364,75
Conti d'ordine	415.996,28	186.538,64	-366.675,13	235.859,79
Passivo				
Patrimonio netto	579.510,34		16.919,10	596.429,44
Conferimenti	296.783,53		-114.000,00	182.783,53
Debiti di finanziamento	268.005,45	51.688,30	-0,62	319.693,13
Debiti di funzionamento	20.150,36	11.826,88		31.977,24
Debiti per Iva	1.947,08			1.947,08
Altri debiti	851.033,53	7.500,80		858.534,33
Totale debiti	1.141.136,42	71.015,98	-0,62	1.212.151,78
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	2.017.430,29	71.015,98	-97.081,52	1.991.364,75
Conti d'ordine	415.996,28	186.538,64	-366.675,13	235.859,79

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore segnala il rilievo già evidenziato nelle pagine precedenti relativo alla non corretta classificazione dell'imposta Tasi (Tassa sui Servizi Indivisibili) nella categoria 1 delle entrate.

Richiede pertanto che si proceda ad apportare le relative modifiche attribuendo le entrate di tale imposte nella corretta categoria.

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.

IL REVISORE UNICO
DOTT. FABIO SPONGHINI

