

Comune di Vespolate

Provincia di Novara

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

**Anno  
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA CARMELA SCANDIZZO

# Comune di Vespolate

## Organo di revisione

Verbale n. 12 del 19 aprile 2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

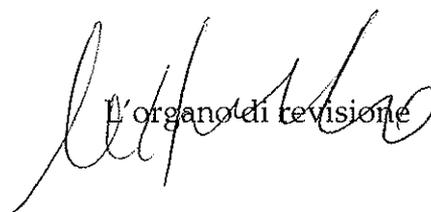
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 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;

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 Vespolate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vespolate , lì 19 aprile 2016

  
L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Maria Carmela Scandizzo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 30/04/2015;

- ◆ ricevuta in data 07.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 31/03/2016, 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;
  - 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 (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;
  - 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 27.06.1996;

### 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 dai verbali redatti nel corso dell'anno 2015;

## 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 patto di stabilità;
- 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 23.07.2015, con delibera n. 15;
- 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. 11 del 17/03/2016 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. 997 reversali e n. 861 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 Popolare Società Cooperativa, 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			596.097,72
Riscossioni	243.227,50	1.292.706,36	1.535.933,86
Pagamenti	250.460,02	1.251.263,69	1.501.723,71
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>630.307,87</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>630.307,87</b>
di cui per cassa vincolata			0

Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>	405.396,02	524.365,50	596.097,72
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</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.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 0.00.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza derivante dalla differenza degli accertamenti e impegni di competenza 2015, presenta un avanzo di Euro 102.945,21, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		1.567.788,76	1.672.275,80	1.823.076,12
Impegni di competenza		1.455.678,49	1.667.774,63	1.720.130,91
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>112.110,27</b>	<b>4.501,17</b>	<b>102.945,21</b>

Il risultato dettagliato della gestione di competenza secondo i nuovi schemi del bilancio armonizzato presenta il seguente risultato:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	1.292.706,36
Pagamenti	(-)	1.251.263,69
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	41.442,67
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	74.550,37
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	3.062,80
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	71.487,57
avanzo di amministrazione	(+)	62.750,00
disavanzo tecnico	(-)	2.100,00
Residui attivi	(+)	530.369,76
Residui passivi	(-)	468.867,22
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	61.502,54
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>235.082,78</b>

Si evidenzia come l'avanzo di competenza di euro 235.082,78 risulti influenzato dalla presenza dell'avanzo di amministrazione 2014, dal fondo pluriennale in entrata e calcolato in sede di riaccertamento straordinario dei residui 2014, dal disavanzo tecnico calcolato sempre in sede di riaccertamento straordinario, assorbito dall'avanzo di amministrazione, e dal fondo pluriennale in spesa calcolato in sede di riaccertamento ordinario.

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	785.435,71	976.591,09	1.026.739,08
Entrate titolo II	454.185,96	264.021,12	228.714,57
Entrate titolo III	187.516,66	136.684,20	242.924,28
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.427.138,33</b>	<b>1.377.296,41</b>	<b>1.498.377,93</b>
Spese titolo I (B)	1.252.591,62	1.254.058,92	1.261.279,49
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	79.253,56	84.357,48	89.569,80
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>95.293,15</b>	<b>38.880,01</b>	<b>147.528,64</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			74.550,37
FPV di parte corrente finale (-)			3.062,80
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71.487,57</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>95.293,15</b>	<b>38.880,01</b>	<b>219.016,21</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	26.601,89	167.957,11	173.753,69
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>26.601,89</b>	<b>167.957,11</b>	<b>173.753,69</b>
Spese titolo II (N)	9.784,77	202.336,47	218.337,12
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>16.817,12</b>	<b>-34.379,36</b>	<b>-44.583,43</b>
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)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	58.800,00	62.750,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>16.817,12</b>	<b>24.420,64</b>	<b>18.166,57</b>

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 675.127,49, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				596.097,72
RISCOSSIONI	243.227,50	1.292.706,36		1.535.933,86
PAGAMENTI	250.460,02	1.251.263,69		1.501.723,71
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>				<b>630.307,87</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				<b>630.307,87</b>
RESIDUI ATTIVI	52.596,97	530.369,76		582.966,73
RESIDUI PASSIVI	66.217,09	468.867,22		535.084,31
<i>Differenza</i>				<b>47.882,42</b>
<i>FPV per spese correnti</i>				3.062,80
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				0,00
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>				<b>675.127,49</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 44.905,08. 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:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	169.929,60	497.291,13	675.127,49	
di cui:				
a) parte accantonata				
b) Parte vincolata	147.918,31	60.600,32	175.236,18	
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *	22.011,29	436.690,81	499.891,31	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.615,77
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>3.615,77</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	170.488,75
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	1.131,66
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>171.620,41</b>

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

11a

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		0,00			62.750,00	62.750,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>62.750,00</b>	<b>62.750,00</b>

### **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	539.552,74	243.227,50	52.596,97	- 243.728,27
Residui passivi	638.359,33	250.460,02	66.217,09	- 321.682,22

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
	12
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	1.823.076,12
Totale impegni di competenza (-)	1.720.130,91
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>102.945,21</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	243.728,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	321.682,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>77.953,95</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	102.945,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESA CORRENTE	-3.062,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	77.953,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	62.750,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	434.541,13
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>675.127,49</b>

## 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		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1587
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1460
3	SALDO FINANZIARIO	127
4	SALDO OBIETTIVO 2015	50
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	50
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	77

L'ente ha provveduto in data 29/03/2016 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:

14-15-16			
	2013	2014	2015
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	192.734,72	383.278,98	435.143,50
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	799,35		
T.A.S.I.		39.369,51	90.899,74
Addizionale I.R.P.E.F.	135.000,00	138.418,57	138.279,67
Imposta comunale sulla pubblicità	4.000,00	4.100,00	4.100,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte		43,07	
<b>Totale categoria I</b>	<b>332.534,07</b>	<b>565.210,13</b>	<b>668.422,91</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	10.235,47	11.791,13	11.246,86
TARI	290.868,46	273.713,08	258.719,23
Rec.evasione tassa rifiuti+ TIA+ TARES	2.367,67	616,00	3.112,66
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>303.471,60</b>	<b>286.120,21</b>	<b>273.078,75</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	148.485,48	125.260,75	85.237,42
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>148.485,48</b>	<b>125.260,75</b>	<b>85.237,42</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>784.491,15</b>	<b>976.591,09</b>	<b>1.026.739,08</b>

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
9.609,09	8.339,80	13.376,13

Nel corso dell'ultimo triennio la destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata pari a zero.

I residui a inizio e fine anno risultano pari a zero.

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>				21
	2013	2014	2015	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	310.114,54	89.868,59	46.250,59	
Contributi e trasferimenti correnti della	15.286,90	42.825,33	43.699,96	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	15.624,88	16.154,69	16.032,47	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	113.159,64	115.172,81	122.731,55	
<b>Totale</b>	<b>454.185,96</b>	<b>264.021,42</b>	<b>228.714,57</b>	

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				23
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	
Servizi pubblici	63.668,09	53.481,45	201.260,05	
Proventi dei beni dell'ente	104.551,20	79.521,00	33.333,52	
Interessi su anticip.ni e crediti	470,67	78,66	43,25	
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00	
Proventi diversi	18.826,70	3.603,31	8.287,46	
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>187.516,66</b>	<b>136.684,42</b>	<b>242.924,28</b>	

### **Proventi dei servizi pubblici**

L'Ente non presta alcun servizio a domanda individuale

### **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	13.022,11	11.609,14	153.199,08
riscossione	10.488,81	9.399,04	85.285,93
%riscossione	80,55	80,96	55,67

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>	
25	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	153.199,08
fondo svalutazione crediti corrispondente	67.913,15
entrata netta	85.285,93
destinazione a spesa corrente vincolata	52.089,99
Perc. X Spesa Corrente	61,08%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	2.210,10	100,00%
Residui riscossi nel 2015	2.210,10	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00%
Residui della competenza	95.584,16	
Residui totali	95.584,16	

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono 33.333,52.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	9.244,78	100,00%
Residui riscossi nel 2015	9.218,76	99,72%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	26,02	0,28%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	9.218,76	
Residui totali	9.218,76	

## Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	318.291,27	304.576,83	209.009,26
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	24.265,23	24.413,51	17.910,47
03 - Prestazioni di servizi	598.580,87	624.156,07	606.284,97
04 - Utilizzo di beni di terzi	7.477,78	11.926,00	29.655,84
05 - Trasferimenti	251.778,32	243.056,00	369.689,82
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	22.885,36	17.781,44	12.569,12
07 - Imposte e tasse	23.993,35	22.398,11	15.595,97
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.319,44	5.750,96	564,04
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.252.591,62</b>	<b>1.254.058,92</b>	<b>1.261.279,49</b>

## Spese per il personale

Il revisore osserva che la spesa relativa al personale incide sul bilancio 2015 complessivamente per 8/12, in quanto dal 01 settembre 2015 tutto il personale è stato trasferito all'Unione di Comuni Terre d'Acque costituita insieme ai comuni di Borgolavezzaro e Tornaco. Il raffronto con la media della spesa del triennio 2011/2013 e quindi il rispetto del limite previsto dall'art.1 c. 557 e 557quater della legge 296/2006 è assicurato anche rapportando agli 8/12 la media della spesa del triennio 2011/2013.

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	302.694,87	207.192,22
spese incluse nell'int.03	3.208,49	1.966,72
irap	20.119,83	13.731,96
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>326.023,19</b>	<b>222.890,90</b>
spese escluse	16.396,22	13.453,22
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>309.626,97</b>	<b>209.437,68</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.258.803,84</b>	<b>1.261.279,49</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>24,60%</b>	<b>16,61%</b>

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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		
		<b>importo</b>
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	161.653,67
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	
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	45.538,55
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	13.731,96
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): buoni pasto	1.966,72
	<b>Totale</b>	<b>222.890,90</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		<b>31</b>
		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)	13.453,22

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 22/05/2015 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

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

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 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
					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	11.785,18	80,00%	2.357,04	1.907,64	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	1.205,00	50,00%	602,50		0,00
TOTALE	12.990,18		2.959,54	1.907,64	

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 1.907,64 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 12.569,12.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,84 %.

## **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che l'intervento più importante del 2015 ha riguardato il settore dell'illuminazione pubblica con la riqualificazione led degli impianti di proprietà del comune. La spesa complessiva è pari a euro 218.337,12 comprensiva degli impegni riaccertati a seguito del riaccertamento straordinario (come ad esempio il progetto di riqualificazione energetica delle scuole medie pari ad e 158.277,56). La spesa viene coperta in parte con risorse proprie e in parte con contributi dello stato che a oggi non sono stati ancora erogati.

# **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.

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.

La parte accantonata dall'Ente per euro 170.488,75 è così composta:

- a) euro 93.891,30 entrate tari-tares la cui percentuale di non riscosso calcolato sulla base della media semplice è pari 13,38%, ma a fini estremamente prudenziali la quota accantonata è pari al valore non riscosso alla data del riaccertamento ordinario;
- b) euro 67.913,15 sanzioni CDS la cui percentuale di non riscosso calcolato sulla base della media semplice è pari 44,33%, calcolata sull'annualità 2015 in quanto per gli anni pregressi questa entrata veniva accertata per cassa;
- c) euro 8.684,30 entrate diverse che non rientrerebbero nel calcolo del fondo , ma che per ragioni di prudenza sono state prese in considerazione.

## **Fondi spese e rischi futuri**

E' stato costituito un fondo di euro 1.131,66 .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
	2,37%	1,26%	0,84%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	437.921,69	348.669,47	264.311,99
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-79.253,56	-84.357,48	-89.569,80
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)			-442,45
<b>Totale fine anno</b>	<b>358.668,13</b>	<b>264.311,99</b>	<b>174.299,74</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.105,00	2.075,00	2.086,00
Debito medio per abitante	170,39	127,38	83,56

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	33.580,81	17.781,44	12.569,12
Quota capitale	79.253,56	84.357,48	89.569,80
<b>Totale fine anno</b>	<b>112.834,37</b>	<b>102.138,92</b>	<b>102.138,92</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 243.728,27 di cui reimputati nel 2015 euro 203.062,12

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 321.682,22 di cui reimputati nel 2015 euro 275.512,49

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								41
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>	
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I					43.023,07	188.196,69	231.219,76	
di cui Tarsu/tari					43.023,07	126.197,95	169.221,02	
di cui F.S.R o F.S.							0,00	
Titolo II			621,44			64.000,34	64.621,78	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione							0,00	
Titolo III			561,43	6.394,11	399,13	106.861,09	114.215,76	
di cui Tia							0,00	
di cui Fitti Attivi							0,00	
di cui sanzioni CdS						95.584,16	95.584,16	
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	1.182,87	6.394,11	43.422,20	359.058,12	410.057,30	
Titolo IV						160.377,56	160.377,56	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione							0,00	
Titolo V							0,00	
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	160.377,56	160.377,56	
Titolo VI					1.597,79	10.934,08	12.531,87	
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.182,87</b>	<b>6.394,11</b>	<b>45.019,99</b>	<b>530.369,76</b>	<b>582.966,73</b>	
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I					32.392,44	360.709,20	393.101,64	
Titolo II		12.800,21				74.503,02	87.303,23	
Titolo III							0,00	
Titolo IV	100,00	700,00	5.243,96	258,00	14.722,48	33.655,00	54.679,44	
<b>Totale Passivi</b>	<b>100,00</b>	<b>13.500,21</b>	<b>5.243,96</b>	<b>258,00</b>	<b>47.114,92</b>	<b>468.867,22</b>	<b>535.084,31</b>	

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non riconosciuto nel corso del 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 è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

### **Rapporti con organismi partecipati**

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 all'attività di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente non ha ancora presentato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

## **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 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 (o richieste equivalenti di pagamento). 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.

## **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.

## 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:

54				
<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	83.699,25	10.199,80	-26.762,19	67.136,86
Immobilizzazioni materiali	5.240.493,65	139.661,10	-260.706,82	5.119.447,93
Immobilizzazioni finanziarie	9.834,00			9.834,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>5.334.026,90</b>	<b>149.860,90</b>	<b>-287.469,01</b>	<b>5.196.418,79</b>
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	599.602,64	287.142,26	-250.599,17	636.145,73
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	596.097,72	34.210,15		630.307,87
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.195.700,36</b>	<b>321.352,41</b>	<b>-250.599,17</b>	<b>1.266.453,60</b>
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>6.529.727,26</b>	<b>471.213,31</b>	<b>-538.068,18</b>	<b>6.462.872,39</b>
Conti d'ordine		68.476,22	18.827,01	87.303,23
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	5.627.055,94		53.358,07	5.680.414,01
Conferimenti		160.377,56		160.377,56
Debiti di finanziamento	264.311,99	-89.569,80	-442,45	174.299,74
Debiti di funzionamento		137.079,42	256.022,22	393.101,64
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	638.359,33	12.851,56	-596.531,45	54.679,44
<b>Totale debiti</b>	<b>902.671,32</b>	<b>60.361,18</b>	<b>-340.951,68</b>	<b>622.080,82</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>6.529.727,26</b>	<b>220.738,74</b>	<b>-287.593,61</b>	<b>6.462.872,39</b>
Conti d'ordine	0,00	68.476,22	18.827,01	87.303,23

In merito alla verifica sugli elementi patrimoniali, il revisore prende atto in particolare che è stata effettuata una riclassificazione dei debiti diversi, riallocandoli correttamente alle voci corrispondenti.

## **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.

## **ADEMPIMENTI DELL'ARMONIZZAZIONE CONTABILE**

Nel corso del 2015 l'Ente ha iniziato il percorso di adeguamento dei processi contabili necessari per dare attuazione a tutti gli adempimenti dell'armonizzazione:

ha provveduto all'operazione di riaccertamento straordinario dei residui, necessaria per consentire l'adeguamento dei residui attivi e passivi presenti alla data del 1° gennaio 2015 al nuovo principio generale della contabilità finanziaria. Con questa complessa procedura si è provveduto all'eliminazione di tutti i residui attivi e passivi assunti sulla base delle regole del previgente ordinamento contabile privi però di obbligazioni giuridicamente perfezionate o caratterizzati da obbligazioni non esigibili nell'esercizio. Nello stesso tempo si è provveduto alla reimputazione dei residui attivi e passivi cancellati agli esercizi di esigibilità delle relative obbligazioni. Tale operazione ha comportato la rideterminazione del risultato di amministrazione elaborato con il Rendiconto dell'esercizio 2014;

in sede di redazione del bilancio di previsione 2015-2017, al bilancio redatto secondo gli schemi del 267 è stato affiancato ai solo fini conoscitivi quello redatto secondo gli schemi previsti dal D.lgs 118/2011;

in sede di approvazione di rendiconto, il rendiconto predisposto secondo gli schemi del 267 è accompagnato anche ai solo fini conoscitivi dal rendiconto presentato secondo quanto richiesto dal D.lgs 118/2011.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il revisore raccomanda di portare a compimento l'aggiornamento dell'impianto contabile al fine di completare il processo di armonizzazione contabile del D.L118 anche con l'adozione di un nuovo regolamento di contabilità in linea con i principi dell'armonizzazione e con un'analisi approfondita delle poste del conto del patrimonio al fine di rendere più agevole il passaggio alla contabilità economica patrimoniale.

## **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