

COMUNE DI CONCAMARISE

Provincia di VERONA

Relazione del Revisore dei Conti

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica patto di stabilità
- *Analisi delle principali poste*
 - Titolo I - Entrate tributarie
 - Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - Titolo III - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale
- *Analisi della gestione dei residui*

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

Il sottoscritto Nicchio Dr. Alcide revisore dei conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 3/02/2014;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 17 del 4/04/2016, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - attestazione, del responsabile dell'Area Contabile, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - tabella patto stabilità anno 2015
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 28.03.2003 e s.m.i.;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., 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 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 T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 16 del 4/04/2016 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;
- che l'ente ha riscontrato l'insussistenza di debiti fuori bilancio;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 352 reversali e n. 1012 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è reso necessario il ricorso all'indebitamento;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione 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 Unicredit SPA, resi nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			219.400,09
Riscossioni	76.903,62	714.213,29	791.116,91
Pagamenti	162.629,80	602.942,15	765.571,95
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			244.945,05
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			244.945,05

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	151.283,53	0,00
Anno 2014	219.400,09	0,00
Anno 2015	244.945,05	0,00

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 23.570,09, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	810.428,21
Impegni	(-)	717.999,84
Totale avanzo di competenza		92.428,37

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2015
Entrate titolo I	478.890,56
Entrate titolo II	87.961,61
Entrate titolo III	104.407,48
Totale titoli (I+II+III) (A)	671.259,65
Spese titolo I (B)	566.406,93
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	42.913,50
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	61.939,22
FPV di parte corrente iniziale (+)	15.854,12
FPV di parte corrente finale (-)	12.845,86
FPV differenza (E)	3.008,26
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	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)	64.947,48
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	2015
Entrate titolo IV	48.710,63
Entrate titolo V **	
Totale titoli (IV+V) (M)	48.710,63
Spese titolo II (N)	18.221,48
Differenza di parte capitale (P=M-N)	30.489,15
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	-147.970,30
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	140.212,32
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	22.731,17

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 159.492,92, come risulta dai seguenti elementi:

			GESTIONE		
			RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
F.DO INIZIALE CASSA AL 1/01/2015					219.400,09
RISCOSSIONI			76.903,62	714.213,29	791.116,91
PAGAMENTI			162.629,80	602.942,15	765.571,95
FONDO DI CASSA al 31/12/2015					244.945,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015					0,00
DIFFERENZA.....					244.945,05
RESIDUI ATTIVI			127.398,76	96.214,92	223.613,68
RESIDUI PASSIVI			22.787,80	115.057,69	137.845,49
DIFFERENZA					85.768,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI					12.845,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE					158.374,46
AVANZO(+) o DISAVANZO(-)					159.492,92

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2015	8.622,44
- Fondo indennita' fine mandato 2014 e 2015	2.255,43

Totale parte accantonata (B) 10.877,87

Parte vincolata

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	35.152,81
- Vincoli derivanti da trasferimenti	717,88
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli da specificare	0,00

Totale parte vincolata (C) 35.870,69

Totale parte destinata agli investimenti (D) 14.088,28

Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) 98.656,08

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	810.428,21
Totale impegni di competenza	-	717.999,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA		92.428,37

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	87,84
Minori residui attivi riaccertati	-	132.039,34
Minori residui passivi riaccertati	+	282.427,74
SALDO GESTIONE RESIDUI		150.476,24

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	92.428,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	150.476,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	87.808,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-	171.220,32
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		159.492,92

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	62.229,17	87.808,63	159.492,92
di cui:			
a) parte accantonata			10.877,87
b) Parte vincolata			35.870,69
c) Parte destinata	22.167,93	21.990,22	14.088,28
e) Parte disponibile (+/-) *	40.061,24	65.818,41	98.656,08

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	592.553,90	478.890,56	-113.663,34
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	159.897,63	87.961,61	-71.936,02
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	160.864,99	104.407,48	-56.457,51
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	559.401,24	48.710,63	-510.690,61
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	500.000,00		-500.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	306.100,00	90.457,93	-215.642,07
FPV iniziale		26.258,28		-26.258,28
Avanzo di amministrazione applicato				
Totale		2.305.076,04	810.428,21	-1.494.647,83

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	886.257,12	566.406,93	-319.850,19
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	569.805,40	18.221,48	-551.583,92
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	542.913,52	42.913,50	-500.000,02
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	306.100,00	90.457,93	-215.642,07
Totale		2.305.076,04	717.999,84	-1.587.076,20

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

- Una consistente differenza tra entrate e spese di parte corrente; si rileva che le differenze sono dovute essenzialmente ad entrate con correlative voci in spesa che non sono state rispettivamente accertate ed impegnate. In particolare ci riferiamo al tributo TARI; il servizio della raccolta dei rifiuti solidi urbani è stato gestito direttamente dalla società partecipata ESA-COM, che ha sostenuto il costo del servizio e la riscossione per complessivi € 119.513,53.
- non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria prevista prudenzialmente in sede di previsione in € 500.000,00 al titolo V dell'entrata ed al titolo III della spesa.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	415.919,18	506.033,37	478.890,56
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	202.800,60	115.689,64	87.961,61
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	60.534,52	73.308,12	102.157,03
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	423.774,88	21.299,31	48.710,63
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	96.764,40	54.939,42	90.457,93
Totale Entrate		1.199.793,58	771.269,86	808.177,76

Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	576.676,50	621.066,98	566.406,93
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	431.908,63	30.947,48	18.221,48
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	38.690,15	40.745,89	42.913,50
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	96.764,40	54.939,42	90.457,93
Totale Spese		1.144.039,68	747.699,77	717.999,84

Avanzo (Disavanzo) di competenza	55.753,90	23.570,09	90.177,92
---	------------------	------------------	------------------

a) Verifica del patto di stabilità interno 2015

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)	722
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	581
3 SALDO FINANZIARIO	141
4 SALDO OBIETTIVO 2015	67
5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6 Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8 SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	67
9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	74

dà atto

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via web gli obiettivi programmatici annuali e semestrali del Patto di stabilità interno;
- che, in data 31/12/2016, il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni ha rispettato l'obiettivo dell'anno 2015;

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni iniziali 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	4.345,10	5.000,00	14.181,17	9.181,17
I.M.U.	131.983,82	121.000,00	113.444,04	-7.555,96
Addizionale IRPEF	67.000,00	70.000,00	70.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
T.A.S.I.	106.269,27	107.000,00	111.403,58	4.403,58
Compartecipazione IRPEF/IVA				
Imposta sulla pubblicità				
Altre imposte				
Totale categoria I	309.598,19	303.000,00	309.028,79	6.028,79
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani / TARES		119.513,53		-119.513,53
TARSU per liquid.accert.anni pregressi	1.603,58			
TOSAP	1.622,35	2.200,00	1.692,73	-507,27
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
Totale categoria II	3.225,93	121.713,53	1.692,73	-120.020,80
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.100,00	3.100,00	3.100,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio				
Fondo di solidarietà	190.109,25	163.740,37	163.736,80	-3,57
Altri tributi propri				
Totale categoria III	193.209,25	166.840,37	166.836,80	-3,57
Totale entrate tributarie	506.033,37	591.553,90	477.558,32	-113.995,58

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati:

	Previste	Accertate	Riscosse	Da riscuotere
Recupero evasione Ici	3.000,00	14.181,17	2.867,17	11.314,00
Recupero evasione Tarsu	1.000,00	1.332,24	1.332,24	
Recupero evasione altri tributi				
Totale	4.000,00	15.513,41	4.199,41	11.314,00

In merito si osserva che le somme rimaste a residuo per recupero evasione ICI 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.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
3.522,88	9.299,31	29.605,23

L'Ente non è ricorso all'utilizzo dei contributi riscossi per il finanziamento della spesa corrente.

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	149.865,70	44.296,97	36.315,59
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	33.664,90	67.392,67	33.296,02
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	19.270,00	4.000,00	18.350,00
Totale	202.800,60	115.689,64	87.961,61

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni iniziali 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	12.307,55	62.044,08	29.700,89	-32.343,19
Proventi dei beni dell'ente	11.233,49	5.365,00	4.248,58	-1.116,42
Interessi su anticip.ni e crediti	429,08	1.000,00	30,38	-969,62
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	49.338,00	92.455,91	70.427,63	-22.028,28
Totale entrate extratributarie	73.308,12	160.864,99	104.407,48	-56.457,51

PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Ministro dell'Interno in concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (ART. 208 D.LGS. 285/92)

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
1.047,17	20,63	4.500,91

- l'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 2, del Dlgs. n. 285/92, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc.

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa Corrente	523,59	10,32	2.250,46
Spesa per investimenti			

Dato atto che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono da attribuire in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, si rileva che le somme accertate nell'anno 2015 sono interamente attribuite al Comune di Concamarise così come riportato nella determinazione n. 85 R.G. del 07-03-2016 del Responsabile del servizio di Polizia Locale della Media Pianura Veronese – Distretto VR 5 C tra i Comuni di Bovolone, Concamarise, Oppeano, Palù, Salizzole e l'Unione dei Comuni Destra Adige costituita dai Comuni di Angiari, Isola Rizza, Roverchiara e San Pietro di Morubio, di cui il Comune di Bovolone assume la funzione di ente capofila.

Titolo I - Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2013	2014	2015
01 - Personale	174.921,11	160.933,75	171.076,09
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie	25.044,60	28.747,26	23.905,44
03 - Prestazioni di servizi	199.307,86	222.384,97	195.180,66
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.386,94	2.700,00	2.756,63
05 - Trasferimenti	92.819,46	123.887,30	93.710,99
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	63.899,85	61.844,13	59.676,52
07 - Imposte e tasse	18.108,94	19.069,57	20.100,60
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	187,74	1.500,00	
Totale spese correnti	576.676,50	621.066,98	566.406,93

INTERVENTO 01 – Spese per il personale

Nel corso del 2015 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	4	4	4
Costo del personale	174.921,11	160.933,75	171.076,09
Costo medio per dipendente	43.730,28	40.233,44	42.769,02

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

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.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	168.950,12	171.076,09
spese incluse nell'int.03		
irap	11.042,07	11.227,46
altre spese incluse	25.036,49	6.900,00
Totale spese di personale	205.028,68	189.203,55
spese escluse	2.035,96	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	202.992,72	189.203,55
Spese correnti	614.415,24	566.406,93
Incidenza % su spese correnti	33,04%	33,40%

Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 59.676,52 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,96%.

Non si rilevano operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
569.805,40	201.250,88	18.221,48	-183.029,40	- 90,95%

Si rileva che lo scostamento è dovuto essenzialmente per spese in c/competenza 2015 del titolo 2° per un ammontare di € 158.374,46, per le quali sono state solo avviate le procedure di affidamento lavori entro il 31 dicembre 2015.

Tali opere finanziate con fondi propri, sono confluite nel relativo Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) dell'opera dell'anno 2015 e riportate sul FPV in entrata in c/capitale dell'anno 2016 a finanziamento

delle opere stesse.

Le spese in conto capitale realizzate sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	0,00	
- avanzo del bilancio corrente	0,00	
- alienazione di beni	0,00	
- altre risorse	18.221,48	
Totale		18.221,48
Mezzi di terzi:		
- mutui	0,00	
- prestiti obbligazionari	0,00	
- contributi comunitari	0,00	
- contributi statali	0,00	
- contributi regionali	0,00	
- contributi di altri	0,00	
- altri mezzi di terzi	0,00	
Totale		0,00
Totale risorse		18.221,48

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta, in sintesi, il dettaglio delle opere finanziate:

€	634,40	Spese tecniche per manutenzione straordinaria edificio scuole elementari
€	3.574,60	Sistemazione centrale termica scuole elementari
€	3.425,75	Spese tecniche centro sociale associativo culturale
€	4.875,12	Realizzazione tratto stradale in Via Volta
€	4.567,63	Sistemazione cavi pubblica illuminazione a seguito furti
€	1.143,98	Trasferimenti alla Parrocchia di Concamarise quota oneri di urbanizzazione per sistemazione edifici
€	<u>18.221,48</u>	

Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

L'Amministrazione comunale non ha fatto ricorso per il 2015 a nuovi indebitamenti e il rapporto è il seguente

2013	2014	2015
7,63	7,83	8,79

Il rapporto evidenzia un andamento in aumento dovuto essenzialmente a diminuzioni di entrate correnti.

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	1.283.497,95	1.244.807,80	1.204.061,91
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	38.690,15	40.745,89	42.913,52
Estinzioni anticipate			
Totale fine anno	1.244.807,80	1.204.061,91	1.161.148,39

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	63.899,85	61.844,13	59.676,52
Quota capitale	38.690,15	40.745,89	42.913,52
Totale fine anno	109.915,78	109.915,78	102.590,04

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	85.048,37	73.448,37		73.448,37	11.600,00
C/capitale Tit. IV, V	247.838,10		127.398,76	127.398,76	120.439,34
Servizi c/terzi Tit. VI	3.367,41	3.455,25		3.455,25	-87,84
Totale	336.253,88	76.903,62	127.398,76	204.302,38	131.951,50

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	246.045,68	153.393,82	19.981,23	173.375,05	72.670,63
C/capitale Tit. II	215.663,61	5.906,50		5.906,50	209.757,11
Rimb. prestiti Tit. III	3.318,40	3.318,40		3.318,40	
Servizi c/terzi Tit. IV	2.817,65	11,08	2.806,57	2.817,65	
Totale	467.845,34	162.629,80	22.787,80	185.417,60	282.427,74

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	87,84
Minori residui attivi	132.039,34
Minori residui passivi	282.427,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	150.476,24

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	61.070,63
Gestione in conto capitale	89.317,77
Gestione servizi c/terzi	87,84
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	150.476,24

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	31/12/2015	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31.12.2015
Immobilizzazioni immateriali	13.154,68		-6.365,57	6.789,11
Immobilizzazioni materiali	6.535.695,05	4.209,00	-174.903,49	6.365.000,56
Immobilizzazioni finanziarie	520,00			520,00
Totale immobilizzazioni	6.549.369,73	4.209,00	-181.269,06	6.372.309,67
Rimanenze				
Crediti	336.253,88	-112.640,20		223.613,68
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	219.400,09	25.544,96		244.945,05
Totale attivo circolante	555.653,97	-87.095,24		468.558,73
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	7.105.023,70	-82.886,24	-181.269,06	6.840.868,40
Conti d'ordine	214.760,96	17.528,10	-86.423,23	145.865,83
Passivo				
Patrimonio netto	1.843.939,45	57.794,76	155.058,82	2.056.793,03
Conferimenti	3.808.037,01	29.605,23	-337.370,88	3.500.271,36
Debiti di finanziamento	1.204.061,91	-42.913,50		1.161.148,41
Debiti di funzionamento	246.045,68	-134.071,13		111.974,55
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	2.939,65	6.698,40	1.043,00	10.681,05
Totale debiti	1.453.047,24	-170.286,23	1.043,00	1.283.804,01
Ratei e risconti				
Totale del passivo	7.105.023,70	-82.886,24	-181.269,06	6.840.868,40
Conti d'ordine	214.760,96	17.528,10	-86.423,23	145.865,83

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 110 a 119 del principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

A. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

B. Debiti per mutui e prestiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con i debiti residui in parte capitale dei mutui in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi mutui ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per iva.

D. Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Si attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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 DEI CONTI

Nicchio Dr. Alcide

