

Comune di LIGONCHIO

Provincia di Reggio Emilia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

___DR. FABRIZIO MAIOCCHI___



Comune di LIGONCHIO

Organo di revisione

Verbale n. 01 del _27/04/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

- 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;

Approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio comunale del rendiconto della gestione 2015 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Ligonchio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piacenza, Lì 27/04/2016

L'organo di revisione

Dr. Fabrizio Maiocchi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Fabrizio Maiocchi, revisore dei conti del Comune di Ventasso, nominato con delibera del Commissario Prefettizio n. 2 del 13/01/2016;

Dato atto che con Legge Regionale n. 8 del 09 luglio 2015, successiva agli esiti di un referendum popolare consultivo, è stato costituito per fusione dall' 1/1/2016 il Comune di Ventasso, con conseguente estinzione dei Comuni di Busana, Collagna, Ligonchio e Ramiseto. Dal 31/12/2015 si è estinta anche l'Unione dei Comuni dell'Alto Appennino Reggiano.

- ◆ ricevuta in data 26.04.2016 la proposta di delibera del Commissario Prefettizio e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera del Commissario Prefettizio n. 76 del 21/04/2016, completa 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 economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale 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 del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta, di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, n.74 del 21/04/2016;
 - 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);
 - 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);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - 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 del Comune di Ventasso approvato con delibera del Commissario

Prefettizio n. 63 del 14/04/2016;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. _1_ del 28/1/2015_ al n. _4_ del 29/10/2015, n.1 del 08/04/2015 di relazione consuntivo 2014 e n. 1 del 9/07/2015 di Relazione al Bilancio preventivo 2015, del revisore dei conti del Comune di Ligonchio rag. Talignani Gabriele.
- ◆

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 29/07/2015, con delibera n.23 di approvazione del bilancio nella quale si è dato atto che:
- per l'esercizio 2015 l'assestamento generale di bilancio per gli enti non sperimentatori resta fissato al 30 novembre 2015 e che pertanto entro la data del 31 luglio 2015 occorre procedere unicamente alla salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- in sede di salvaguardia degli equilibri non risulta obbligatoria la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi, rimanendo comunque in capo all'ente la facoltà di effettuarla entro tale data (FAQ Arconet n. 7 del 01/07/2015);
- essendo il bilancio di previsione 2015 approvato in data odierna, alcuna variazione è stata apportata al bilancio.
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui approvato con atto del Commissario Prefettizio n. 74 del 21/4/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- 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. 740 reversali e n. 1386 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati utilizzati, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento nell'anno 2015;

- 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, Banco Popolare soc. coop. , reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 385.004,98 |
| Riscossioni | 455.328,66 | 1.489.864,41 | 1.945.193,07 |
| Pagamenti | 589.080,01 | 964.874,06 | 1.553.954,07 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 776.243,98 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 776.243,98 |
| di cui per cassa vincolata | | | |

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | 776.243,98 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a) | - |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b) | - |

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

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|---|---|-------------|-------------|
| | 2 | 2012 | 2013 |
| Disponibilità | | 741.675,65 | 633.639,30 |
| Anticipazioni | | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | 0,00 | 0,00 |

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 n. 1/2015 per un importo di € 0,00.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 233.646,06 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | | |
|---|---|------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | |
| | 4 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Accertamenti di competenza | | 1.694.423,10 | 1.441.327,46 | 2.366.254,10 |
| Impegni di competenza | | 1.681.416,43 | 1.463.315,00 | 1.614.060,10 |
| + F.P.V. ENTRATA - F.P.V. SPESA | | | | -518.547,94 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | | 13.006,67 | -21.987,54 | 233.646,06 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|-------------------|
| | | |
| | 5 | 2015 |
| Riscossioni | (+) | 1.489.864,41 |
| Pagamenti | (-) | 964.874,06 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 524.990,35 |
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | 49.059,48 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 567.607,42 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -518.547,94 |
| Residui attivi | (+) | 876.389,69 |
| Residui passivi | (-) | 649.186,04 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 227.203,65 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 233.646,06 |

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 6 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Entrate titolo I | 638.861,46 | 639.489,91 | 1.187.660,63 |
| Entrate titolo II | 71.263,75 | 34.844,87 | 38.477,90 |
| Entrate titolo III | 634.983,14 | 620.081,90 | 589.000,10 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 1.345.108,35 | 1.294.416,68 | 1.815.138,63 |
| Spese titolo I (B) | 1.289.200,24 | 1.229.178,29 | 1.194.685,52 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 54.268,91 | 55.906,85 | 58.245,42 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 1.639,20 | 9.331,54 | 562.207,69 |
| FPV di parte corrente iniziale (+) | | | 42.859,48 |
| FPV di parte corrente finale (-) | | | 0,00 |
| FPV differenza (E) | 0,00 | 0,00 | 42.859,48 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) | 25.000,00 | | 0,00 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui: | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | 10.000,00 | | 0,00 |
| Altre entrate (specificare) | | | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui: | 0,00 | 0,00 | 262.658,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | 262.658,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I) | | | 0,00 |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I) | 36.639,20 | 9.331,54 | 342.409,17 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| 7 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Entrate titolo IV | 100.298,12 | 34.753,61 | 417.179,69 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 100.298,12 | 34.753,61 | 417.179,69 |
| Spese titolo II (N) | 88.930,65 | 66.072,69 | 227.193,38 |
| f.p.v. | | | 279.300,00 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | 11.367,47 | -31.319,08 | -89.313,69 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G) | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) | 0,00 | 0,00 | 262.658,00 |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) | | | 6.200,00 |
| 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) | 2.300,00 | 39.000,00 | 70.097,09 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q) | 3.667,47 | 7.680,92 | 249.641,40 |

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|--|-------------------|-------------------|
| 8 | <i>Entrate</i> | <i>Spese</i> |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | 399.300,00 | 399.300,00 |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | | |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 399.300,00 | 399.300,00 |

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

| ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE | |
|--|---------------------|
| 9 | |
| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 657.923,56 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 657.923,56 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale spese | 0,00 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 657.923,56 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 424.387,32, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
| | | | 10 |
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 385.004,98 |
| RISCOSSIONI | | | 1.945.193,07 |
| PAGAMENTI | | | 1.553.954,07 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 776.243,98 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 776.243,98 |
| RESIDUI ATTIVI | | | 900.575,94 |
| RESIDUI PASSIVI | | | 684.825,18 |
| <i>Differenza</i> | | | 215.750,76 |
| <i>FPV per spese correnti</i> | | | 0,00 |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i> | | | 567.607,42 |
| | | | |
| Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 | | | 424.387,32 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | | | 11 |
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 89.017,81 | 136.624,45 | 424.387,32 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | | | 19.590,04 |
| b) Parte vincolata | 30.000,00 | 37.151,65 | 99.529,87 |
| c) Parte destinata | 6.888,19 | 29.375,71 | 29.375,71 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 52.129,62 | 70.097,09 | 275.891,70 |

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

| | |
|---|------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 62.378,22 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 37.151,65 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 99.529,87 |

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

| | |
|--|------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 19.590,04 |
| accantonamenti per contenzioso | |
| accantonamenti per indennità fine mandato | |
| fondo perdite società partecipate | |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 19.590,04 |

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non presentava disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti e non aveva riconosciuto debiti fuori bilancio.

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 | | | 70.097,09 | 70.097,09 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| altro | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70.097,09 | 70.097,09 |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

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

Gestione dei residui

I residui eliminati con il riaccertamento straordinario sono i seguenti :

| | | | | |
|-----------------|-----------|--|---|-----------|
| 11b | | | | |
| Residui attivi | 8.195,80 | | - | 8.195,80 |
| Residui passivi | 15.986,17 | | - | 15.986,17 |
| | | | | |

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 (+) | | 2.366.254,10 | | |
| Totale impegni di competenza (-) | | 1.614.060,10 | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 752.194,00 | | |
| Gestione dei residui | | | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 0,00 | | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 16.641,32 | | |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 119.817,61 | | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 103.176,29 | | |
| Riepilogo | | | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 752.194,00 | | |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 103.176,29 | | |
| F.P.V. | | -567.607,42 | | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 70.097,09 | | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 66.527,36 | | |

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

IL COMUNE DI LIGONCHIO NON E' SOGGETTO A PATTO DI STABILITA' in quanto Ente con popolazione inferiore a 1000 abitanti

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 |
| | <i>2013</i> | <i>2014</i> | <i>2015</i> |
| Categoria I - Imposte | | | |
| I.M.U. | 279.929,15 | 282.235,03 | 290.068,38 |
| I.M.U. recupero evasione | | 8.076,12 | 397.288,87 |
| I.C.I. recupero evasione | 206,00 | 37.059,58 | 260.634,69 |
| T.A.S.I. | | | 0,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | | | 0,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 459,72 | 414,74 | 414,74 |
| Imposta di soggiorno | | | 0,00 |
| 5 per mille | | | 0,00 |
| Altre imposte | 50,35 | 11,21 | |
| Totale categoria I | 280.645,22 | 327.796,68 | 948.406,68 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | 5.723,74 | 5.680,92 | 5.811,29 |
| TARI | | | 0,00 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | | | 0,00 |
| Tassa concorsi | | | 0,00 |
| Totale categoria II | 5.723,74 | 5.680,92 | 5.811,29 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 39,49 | 107,99 | 53,25 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 0,01 | 3.933,91 | |
| Fondo solidarietà comunale | 352.453,00 | 301.970,41 | 233.389,41 |
| Sanzioni tributarie | | | 2,00 |
| Totale categoria III | 352.492,50 | 306.012,31 | 233.444,66 |
| Totale entrate tributarie | 638.861,46 | 639.489,91 | 1.187.662,63 |

Entrate per recupero evasione tributaria

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

| | 17 | Previsioni iniziali | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|---------------------------------|----|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | | 657.366,00 | 657.923,56 | 100,08% | 525.167,56 | 79,82% |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| Recupero evasione altri tributi | | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | 0,00 | #DIV/0! |
| Totale | | 657.366,00 | 657.923,56 | 100,08% | 525.167,56 | 79,82% |

In merito si osserva si tratta di recupero ICI/IMU per avvisi di accertamento notificati nel 2015 per gli anni dal 2009 al 2014 per variazione di accatastamento centrali idroelettriche site nel territorio del Comune di Ligonchio. Nel 2016 è stata incassata anche la somma a residuo notificata il 28/10/2015 e scadente il 28/12/2015.

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

| | 18 | Importo | % |
|---|----|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | | 989,20 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015 | | 989,20 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2015 | | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | | 132.756,00 | |

Osservazioni: la somma a residuo è stata incassata nel 2016 dal Comune di Ventasso.

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 32.240,49 | 27.156,81 | 12.286,09 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE | | | |
|--|-----------|-----------------|--------------|
| | | | 19 |
| Anno | importo | % x spesa corr. | di cui % (*) |
| 2013 | 10.000,00 | 0,78% | 100,00% |
| 2014 | 0,00 | | |
| 2015 | 0,00 | | |
| (*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale | | | |
| Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio | | | |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

| | 20 | Importo | % |
|---|----|---------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui riscossi nel 2015 | | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui (da residui) al 31/12/2015 | | 0,00 | #DIV/0! |
| Residui della competenza | | 0,00 | |
| Residui totali | | 0,00 | |

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 | 51.923,78 | 21.191,98 | 12.496,37 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | | | |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 3.713,97 | 3.932,89 | 3.801,53 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 15.626,00 | 9.720,00 | 22.180,00 |
| Totale | 71.263,75 | 34.844,87 | 38.477,90 |

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 | 347.506,75 | 333.634,18 | 332.530,33 |
| Proventi dei beni dell'ente | 209.875,93 | 182.385,18 | 200.483,33 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 362,82 | 40,14 | 0,00 |
| Utili netti delle aziende | 9.619,78 | 9.619,78 | 9.619,78 |
| Proventi diversi | 67.617,86 | 94.402,62 | 46.366,66 |
| Totale entrate extratributarie | 634.983,14 | 620.081,90 | 589.000,10 |

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra

servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

| | | | | | 23 |
|-----------------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| RENDICONTO 2015 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Casa riposo anziani | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | 16.083,04 | 54.459,36 | -38.376,32 | 29,53% | |
| Trasporto scolastico | 2.995,00 | 40.088,45 | -37.093,45 | 7,47% | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Centro creativo | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Bagni pubblici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Totali | 19.078,04 | 94.547,81 | -75.469,77 | 20,18% | |
| | | | | | |
| | | | | | |

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: servizio gestito dall'Unione Comuni Alto Appennino Reggiano. La deliberazione di destinazione delle somme è la n.121 del 28/12/2015.

Proventi dei beni dell'ente

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione | | |
|---|----------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2015 | 5.164,77 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015 | 5.164,77 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2015 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 3.894,77 | |
| Residui totali | 3.894,77 | |

Spese correnti

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

| Classificazione delle spese | | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 01 - | Personale | 389.259,44 | 380.014,10 | 365.996,53 |
| 02 - | Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 325.243,22 | 316.024,00 | 313.939,05 |
| 03 - | Prestazioni di servizi | 221.524,90 | 193.745,58 | 186.854,35 |
| 04 - | Utilizzo di beni di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 - | Trasferimenti | 255.796,76 | 284.943,57 | 256.410,36 |
| 06 - | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 36.533,58 | 34.166,54 | 31.555,91 |
| 07 - | Imposte e tasse | 20.995,61 | 19.401,96 | 29.573,44 |
| 08 - | Oneri straordinari della gestione corrente | 39.846,73 | 882,54 | 10.355,88 |
| 09 - | Ammortamenti di esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 - | Fondo svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 - | Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | |
| Totale spese correnti | | 1.289.200,24 | 1.229.178,29 | 1.194.685,52 |
| | | | | |
| | | | | |

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

| Spese per il personale | | |
|--|--|----------------------------|
| | | 29 |
| | spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *) | Rendiconto 2015 |
| spesa intervento 01 | 354.479,05 | 365.996,53 |
| spese incluse nell'int.03 | 16.500,00 | 1.155,34 |
| irap | 19.706,00 | 15.993,02 |
| altre spese incluse | 88.902,61 | 82.073,73 |
| Totale spese di personale | 479.587,66 | 465.218,62 |
| spese escluse | 15.263,55 | 15.263,55 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 464.324,11 | 449.955,07 |
| Spese correnti | 1.380.717,48 | 1.194.685,52 |
| Incidenza % su spese correnti | 33,63% | 37,66% |
| | | |
| | | |

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).

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 di euro rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|--|----------------------------|-------------------------------|---------------|---------------------|-------------------|
| | | | | | 34 |
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2015 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 0,00 | 84,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 3.482,91 | 80,00% | 696,58 | 55,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 1.868,00 | 50,00% | 934,00 | 278,40 | 0,00 |
| Formazione | 2.000,00 | 50,00% | 1.000,00 | 430,00 | 0,00 |
| | | | | | |

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

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

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro...55,00 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 comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 31.555,91 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del ...4,78.%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.....

Spese in conto capitale:

Le spese in conto capitale ammontano ad € 227.193,38

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

NON SONO STATI ACQUISTATI IMMOBILI NEL 2015

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non è stata impegnata alcuna spesa nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi per cui si rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

| | |
|---|----------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015 | 4676,28 |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili | 0 |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015 | 14913,76 |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015 | 19590,04 |
| | |

Metodo ordinario

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

L'ente optato in sede di bilancio consuntivo 2015 per una percentuale di accantonamento del 100% dei crediti di dubbia esigibilità

| | importo fondo |
|--------------------------------|---------------|
| Metodo semplificato | |
| | |
| Metodo ordinario pieno | |
| media semplice | |
| media dei rapporti | |
| media ponderata | |
| | |
| Metodo ordinario ridotto (36%) | |
| media semplice | 0 |
| media dei rapporti | 0 |
| media ponderata | 0 |
| | |
| Importo effettivo accantonato | 19590,04 |
| | |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro0,00..sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato. Il Comune di Ligonchio non corrisponde al Sindaco l'indennità di fine mandato poiché lo stesso è stato eletto nel giugno 2014 ed è cessato il 31/12/2015 a seguito della fusione dei Comuni e non ha raggiunto il n. di mesi necessario per la liquidazione dell'indennità secondo quanto previsto dal TOUEL.

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% | 2,36% | 1,76% |
| | | | |

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 (+) | 770.011,74 | 715.742,83 | 659.925,09 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 0,00 | 0,00 | |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -54.268,91 | -55.906,85 | -58.245,42 |
| Totale fine anno | 715.742,83 | 659.835,98 | 601.679,67 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 851,00 | 842,00 | 819,00 |
| Debito medio per abitante | 841,06 | 783,65 | 734,65 |
| | | | |

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 | 36.533,58 | 34.166,54 | 31.555,91 |
| Quota capitale | 54.268,91 | 55.906,85 | 58.245,42 |
| Totale fine anno | 90.802,49 | 90.073,39 | 89.801,33 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 nessun contratto di locazione finanziaria:

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 19 del 29/04/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale n. 74 del 21/4/2016 munito del parere dell'organo di revisione, al quale si rimanda per l'esposizione dei dati contabili.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio né ad ampliare l'oggetto dei contratti di servizio in essere.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 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 (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

L'indicatore globale per l'anno 2015 risulta pari a 1,27 giorni.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

| | |
|------------------------------|--|
| Tesoriere | Banco Popolare soc. coop. |
| Economo | Laura Paoli..... |
| Consegnatari azioni | Sindaco Dr. Giorgio Pregheffi..... |
| <i>Riscuotitori speciali</i> | <i>Galassini M. Flaminia-Baccini Azeglio</i> |
| <i>Concessionario</i> | <i>Acer</i> |

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

| CONTO DEL PATRIMONIO | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------|
| | | | | 54 |
| Attivo | 31/12/2014 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2015 |
| Immobilizzazioni immateriali | 41.768,30 | | -8.374,62 | 33.393,68 |
| Immobilizzazioni materiali | 7.180.178,63 | 74.479,35 | -226.770,55 | 7.027.887,43 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 387.262,03 | | 91.058,58 | 478.320,61 |
| Totale immobilizzazioni | 7.609.208,96 | 74.479,35 | -144.086,59 | 7.539.601,72 |
| Rimanenze | 41.452,05 | | 7.445,61 | 48.897,66 |
| Crediti | 466.864,63 | 407.529,05 | -7.445,61 | 866.948,07 |
| Altre attività finanziarie | | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 385.004,98 | 391.239,00 | | 776.243,98 |
| Totale attivo circolante | 893.321,66 | 798.768,05 | 0,00 | 1.692.089,71 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | <i>0,00</i> |
| Totale dell'attivo | 8.502.530,62 | 873.247,40 | -144.086,59 | 9.231.691,43 |
| Conti d'ordine | | | | <i>0,00</i> |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 5.242.943,19 | | 641.887,13 | 5.884.830,32 |
| Conferimenti | 1.829.678,32 | 406.339,40 | -78.290,97 | 2.157.726,75 |
| Debiti di finanziamento | 659.925,09 | -58.245,42 | | 601.679,67 |
| Debiti di funzionamento | 600.821,10 | -147.380,81 | | 453.440,29 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | 0,00 |
| Altri debiti | 133.807,44 | -17.086,38 | | 116.721,06 |
| Totale debiti | 1.394.553,63 | -222.712,61 | 0,00 | 1.171.841,02 |
| Ratei e risconti | 35.355,48 | | -18.062,14 | 17.293,34 |
| | | | | <i>0,00</i> |
| Totale del passivo | 8.502.530,62 | 183.626,79 | 545.534,02 | 9.231.691,43 |
| Conti d'ordine | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

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

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.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale ammonta ad + € 641.887,13

Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II 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.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte ammontano a € 17.293,34 PER RISCOINTI PASSIVI.

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

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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione non presenterà le conclusioni del proprio operato, essendo l'Ente estinto il 31/12/2015 per fusione nel Comune di Ventasso.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

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

Dr. Fabrizio Maiocchi

