

Allegato sub. a)
area Dep. C.C.
n° 12/2016

Comune di SAN NAZARIO

Provincia di VICENZA



		COMUNE DI SAN NAZARIO (VI)	
		Ufficio Protocollo	
SINDACO		COPIA	
GIUNTA	29 GIU. 2016	ASS. SOC.	
SECRET.		UNIONE	
UTC		P. M.	
RESP. AREA	2016	ALBO	
RENDICONTI		MESSI	
CONTAS.	CAT. 04	CLASS. 6	FASC. COMMERCIO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2015

Rag. Gabriele Cassol

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gabriele Cassol;

- ◆ ricevuta in data 2 maggio 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori:

- 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;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali;
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015;
 - 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;
 - ◆ 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. 45 del 22/12/1997 di cui il revisore auspica fortemente un aggiornamento;

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;

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 03/07/2015, con delibera n. 14;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 12 del 27/04/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 291 reversali e n. 572 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit Spa di Bassano del Grappa, reso entro i termini di legge, 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			364.905,28
Riscossioni	262.113,66	788.256,42	1.050.370,08
Pagamenti	416.268,14	723.622,21	1.139.890,35
Fondo di cassa al 31 dicembre			275.385,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			275.385,01
di cui per cassa vincolata			

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato, in base alla contabilità dell'ente:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			364.905,28
Riscossioni	262.113,66	788.256,42	1.050.370,08
Pagamenti	416.268,14	723.622,21	1.139.890,35
Fondo di cassa al 31 dicembre			275.385,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			275.385,01
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	275.385,01
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)	

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 135.567,61, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		1.924.413,27	1.415.321,72	1.479.083,53
Impegni di competenza		1.877.118,23	1.378.266,60	1.343.515,92
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		47.295,04	37.055,12	135.567,61

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	788.256,42
Pagamenti	(-)	723.622,21
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	64.634,21
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	690.827,11
Residui passivi	(-)	619.893,71
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	70.933,40
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		135.567,61

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	1.032.122,28	1.001.290,13	878.413,70
Entrate titolo II	68.675,38	27.155,20	105.544,02
Entrate titolo III	354.179,38	251.176,21	352.730,60
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.454.977,04	1.279.621,54	1.336.688,32
Spese titolo I (B)	1.313.911,60	1.146.217,61	1.108.620,24
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	94.524,63	99.125,14	118.900,47
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	46.540,81	34.278,79	109.167,61
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	46.540,81	34.278,79	109.167,61

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	372.911,60	29.853,04	51.032,05
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	372.911,60	29.853,04	51.032,05
Spese titolo II (N)	372.911,60	27.076,71	24.632,05
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	2.776,33	26.400,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	2.776,33	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 453.964.79, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				364.905,28
RISCOSSIONI	262.113,66	788.256,42		1.050.370,08
PAGAMENTI	416.268,14	723.622,21		1.139.890,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015				275.385,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				275.385,01
RESIDUI ATTIVI	624.011,92	690.827,11		1.314.839,03
RESIDUI PASSIVI	482.902,42	619.893,71		1.102.796,13
<i>Differenza</i>				212.042,90
<i>FPV per spese correnti</i>				0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				32.040,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015				455.387,91

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	123.271,00	266.094,00	455.387,91	
di cui:				
a) parte accantonata			100.662,94	
b) Parte vincolata		141.634,00	6.082,06	
c) Parte destinata	4.089,00			
e) Parte disponibile (+/-) *		124.460,00	360.807,03	

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 non è stato utilizzato nel corso del 2015.

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 (+)	1.479.083,53
Totale impegni di competenza (-)	1.343.515,92
SALDO GESTIONE COMPETENZA	135.567,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	8,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	69.105,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	154.863,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	85.766,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	135.567,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	85.766,48
F.P.V.	-32.040,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	266.093,82
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	455.387,91

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		74
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1405
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1331
3	SALDO FINANZIARIO	74
4	SALDO OBIETTIVO 2015	70
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	70
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	4

L'ente ha provveduto in data 24/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	14-15-16		
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	299.404,00	217.888,85	193.261,91
I.C.I. recupero evasione	16.000,00	4.000,00	1.138,51
T.A.S.I.		153.708,62	109.665,21
Addizionale I.R.P.E.F.	80.000,00	80.000,00	77.633,37
Imposta comunale sulla pubblicità	2.731,85	3.043,00	3.452,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	443,63	370,71	
Totale categoria I	398.579,48	459.011,18	385.151,00
Categoria II - Tasse			
TOSAP	8.579,80	8.199,62	6.847,48
TARI	172.900,00	159.000,00	159.827,06
tasse per rillqu.anni precedenti		10.000,00	
Altre tasse	32.600,00	7.900,00	6.950,00
Totale categoria II	214.079,80	185.099,62	173.624,54
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	225,00	153,00	2,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	419.238,00		
Fondo solidarietà comunale		357.026,33	319.636,16
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	419.463,00	357.179,33	319.638,16
Totale entrate tributarie	1.032.122,28	1.001.290,13	878.413,70

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
12.585,60	12.176,71	13.973,37

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	54.722,00	13.748,79	4.370,35	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione				
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	7.854,78	5.246,24	1.000,00	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	6.098,60	8.160,17	100.173,67	
Totale	68.675,38	27.155,20	105.544,02	

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
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	
Servizi pubblici	144.468,34	46.605,18	42.243,79	
Proventi dei beni dell'ente	23.565,68	24.443,50	23.465,68	
Interessi su anticip.ni e crediti	2.000,58	1.854,72	1.017,93	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	184.144,78	178.272,81	286.003,20	
Totale entrate extratributarie	354.179,38	251.176,21	352.730,60	

L'importo della voce "servizi pubblici" si riduce considerevolmente in quanto dal 01.01.2013 le sanzioni amministrative relative al Codice della strada vengono gestite dall'Unione Medio Canal di Brenta prima e dall'Unione Montana Valbrenta ora. Ciò comporta quindi significativa una riduzione delle entrate Titolo III e una riduzione delle spese intervento V.

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.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014	2015
accertamento	105.000,00	31.000,00	40.065,89
riscossione	79.961,39	8.914,80	13.537,80
%riscossione	76,15	28,76	33,79

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	22.085,20	100,00%
Residui riscossi nel 2015	22.085,20	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	26.528,09	
Residui totali	26.528,09	

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	6.533,89	100,00%
Residui riscossi nel 2015	725,18	11,10%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.808,71	88,90%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.323,21	
Residui totali	2.323,21	

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
	2013	2014	2015
01 - Personale	356.883,40	340.466,00	246.760,68
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	25.303,82	31.481,98	2.999,10
03 - Prestazioni di servizi	271.667,94	285.179,81	94.381,33
04 - Utilizzo di beni di terzi	8.298,08	8.210,00	8.210,00
05 - Trasferimenti	536.483,28	363.138,19	652.407,54
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	90.004,71	85.407,00	96.575,67
07 - Imposte e tasse	21.263,35	21.424,72	7.157,92
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.249,99	10.909,91	128,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.313.154,57	1.146.217,61	1.108.620,24

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

Le somme impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	20.174,88	80,00%	4.034,98	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	4.850,00	80,00%	970,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.500,00	50,00%	750,00	95,00	0,00
Formazione	1.090,00	50,00%	545,00	0,00	0,00
Acquisto, manutenzione noleggio auto	152,00	20,00%	121,60	0,00	0,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 96.575,67 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 5,41%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7,26%.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	6,19%	6,67%	6,64%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.978.055,46	1.883.528,03	1.784.402,89
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-94.527,43	-99.125,14	-99.125,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.883.528,03	1.784.402,89	1.685.277,75

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 22 del 13/05/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 12 del 27/04/2016. Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale	
ATTIVI								
Titolo I			561,43		35.859,69	361.190,28	397.611,40	
Titolo II						85.278,47	85.278,47	
Titolo III						237.500,37	237.500,37	
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	561,43	0,00	35.859,69	683.969,12	720.390,24	
Titolo IV	113.736,04			240.240,00		1.018,68	354.994,72	
Titolo V	229.113,93						229.113,93	
Tot. Parte capitale	342.849,97	0,00	0,00	240.240,00	0,00	1.018,68	584.108,65	
Titolo VI			113,78		4.387,05	5.839,31	10.340,14	
Totale Attivi	342.849,97	0,00	675,21	240.240,00	40.246,74	690.827,11	1.314.839,03	
PASSIVI								
Titolo I				12.137,83	66.739,29	573.292,52	652.169,64	
Titolo II	263.912,03		10.000,00	125.081,75	500,00	24.632,05	424.125,83	
Titolo III						17.730,96	17.730,96	
Titolo IV		60,00		1.169,20	3.302,32	4.238,18	8.769,70	
Totale Passivi	263.912,03	60,00	10.000,00	138.388,78	70.541,61	619.893,71	1.102.796,13	

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2015, l'ente non rispetta due parametri di deficitarietà strutturale indicati nel Decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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	7.083,84	78.960,38	-18.953,36	67.090,86
Immobilizzazioni materiali	3.827.819,81	127.262,16	-176.676,93	3.778.405,04
Immobilizzazioni finanziarie	488.307,44			488.307,44
Totale immobilizzazioni	4.323.211,09	206.222,54	-195.630,29	4.333.803,34
Rimanenze				0,00
Crediti	986.775,38	428.713,45	-69.096,81	1.346.392,02
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	364.905,28	-89.822,77		275.082,51
Totale attivo circolante	1.351.680,66	338.890,68	-69.096,81	1.621.474,53
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	5.674.891,75	545.113,22	-264.727,10	5.955.277,87
Conti d'ordine	819.507,24	-185.790,48	-36.693,37	597.023,45
Passivo				
Patrimonio netto	1.687.130,83	241.296,54	-476.476,87	1.451.950,50
Conferimenti	1.818.421,99	51.032,05	-30.211,25	1.839.242,79
Debiti di finanziamento	1.784.006,71	-118.900,47	331.919,00	1.997.025,24
Debiti di funzionamento	362.285,08	376.826,47	-86.941,91	652.169,64
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	21.127,14	-9.341,38	-3.016,07	8.769,69
Altri debiti	1.920,00	4.200,00		6.120,00
Totale debiti	2.169.338,93	252.784,62	241.961,02	2.664.084,57
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	5.674.891,75	545.113,21	-264.727,10	5.955.277,86

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.

Per quanto concerne le immobilizzazioni materiali il revisore appura che il valore dei beni al 31.12.2015 è stato riaccertato in base alle regole sopra menzionate.

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.

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.

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 del credito iva.

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.

B. Conferimenti

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

C. I. 2. 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 sorte 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. 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.

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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

San Nazario, il 29 giugno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Gabriele Cassol



