

Comune di CONTIGLIANO

Provincia di RIETI

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

© CNDCEG- ANCREL - 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROBERTO BUCCI

Sommario	
INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
- Verifiche preliminari.....	5
- Gestione Finanziaria.....	5
- Risultati della gestione.....	5
Saldo di cassa.....	5
Risultato della gestione di competenza.....	6
Risultato di amministrazione.....	11
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	13
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	14
- Entrate Tributarie.....	14
Osservazioni: si raccomanda maggiore impegno alla riscossione.....	15
- Contributi per permesso di costruire.....	15
Osservazioni: la percentuale riscossa risulta bassa occorre maggiore capacità di riscossione.....	15
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	15
- Entrate Extratributarie.....	16
Proventi dei servizi pubblici.....	16
- Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	16
- Proventi dei beni dell'ente.....	17
- Spese correnti.....	18
- Spese per il personale.....	18
- Contrattazione integrativa.....	21
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	22
- Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012).....	23
- Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).....	23
- Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	23
- Spese in conto capitale.....	23
Limitazione acquisto immobili.....	23
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	23
- Fondi spese e rischi futuri.....	24
- ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
- Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	25
- Contratti di leasing.....	25
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	27
PARAMETRI DI RICONTRIO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	28

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	28
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	28
CONCLUSIONI	29

Comune di Contigliano

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 19 maggio 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Contigliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, li 24 maggio 2016

L'organo di revisione


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Roberto Bucci revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 27.11.2015;

♦ ricevuta in data 15/05/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 10.05.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL);

a) conto del bilancio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. _____ del _____, 2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità;
- ♦ sistema contabile semplificato - con tenuta della sola contabilità finanziaria
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL
- ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. 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. 509 reversali e n.1612 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da pagamento spese indispensabili;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano *totalmente* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- il conto del tesoriere non coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dai servizi finanziari per l'importo di euro 153,66, per le quali l'organo di revisione ha sollecitato più volte la regolarizzazione

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			2.688,15
Riscossioni	676.225,43	5.205.942,86	5.882.168,29
Pagamenti	1.152.070,99	4.732.939,11	5.885.010,10
Fondo di cassa al 31 dicembre			-153,66
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			-153,66
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	-	153,66
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)		
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)		
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:

	2012	2013	2014
Disponibilità	0,00	2.688,15	2.688,15
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		250.003,91	950.000,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015 è stato di euro 1.200.000,00.:

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da ritardi nelle riscossioni tributi;

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 152.157,74 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. 118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 114.059,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.237.191,46, come risulta dai seguenti elementi:

	5	2015
Riscossioni	(+)	5.205.942,86
Pagamenti	(-)	4.732.939,11
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	473.003,75
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	265.638,78
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	265.638,78
Residui attivi	(+)	2.491.833,97
Residui passivi	(-)	993.285,04
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.498.548,93
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		2.237.191,46

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	1.522.588,58	1.749.687,28	1.713.925,56
Entrate titolo II	961.493,82	615.560,09	672.678,06
Entrate titolo III	644.323,07	640.852,45	731.014,94
Totale titoli (I+II+III) (A)	3.128.405,47	3.006.099,82	3.117.617,96
Spese titolo I (B)	2.845.181,85	2.763.811,26	2.746.974,98
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	100.578,90	131.157,64	348.338,24
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	182.644,72	111.130,92	22.304,74
FPV di parte corrente iniziale (+)			265.638,78
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	265.638,78
Utilizzo avanzo di amm.no appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate divorso destinate a spese correnti (G) di cui:			
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a scopo di investimento (H) di cui:			
Preventi 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)	182.644,72	111.130,92	287.943,52
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	168.700,00	92.316,96	624.985,63
Entrate titolo V **	100.000,00	70.000,00	168.902,08
Totale titoli (IV+V) (M)	268.700,00	162.316,96	793.887,71
Spese titolo II (N)	268.700,00	162.316,96	348.338,24
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	0,00	445.549,47
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00

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	Entrate	Spese
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			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi o.r.p.			
Per ontrate da escavazione e cavo per recupero ambientale.			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		2.500,00	2.500,00
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Totale		96.031,00	96.031,00
		98.531,00	98.531,00

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

Sanzioni per violazioni al codice della strada	5.000,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	47.819,14
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	27.000,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	27.000,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	20.819,14

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 1.761.550,79, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.688,15	
RISCOSSIONI	676.225,43	5.205.942,86	5.882.168,29	
PAGAMENTI	1.152.070,99	4.732.939,11	5.885.010,10	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			-153,66	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00	
<i>Differenza</i>			-153,66	
RESIDUI ATTIVI	2.707.518,42	2.491.833,97	5.199.352,39	
RESIDUI PASSIVI	2.138.425,23	993.285,04	3.131.710,27	
<i>Differenza</i>			2.067.642,12	
<i>FPV per spese correnti</i>			302.937,67	
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00	
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			1.764.550,79	

Nel residui attivi sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	59.351,80	72.033,12	1.764.550,79	
di cui:				
a) parte accantonata			856.012,59	
b) Parte vincolata			1.978.396,54	
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *	59.351,80	72.033,12	-1.069.858,34	

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

vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	418.743,45
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.978.296,54

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	786.012,59
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	70.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	856.012,59

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					40.000,00	40.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Dobbi fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

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

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

Gestione dei residui

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

	11b iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	6.905.658,38	676.225,43	2.707.518,42	- 3.521.914,53
Residui passivi	6.286.143,83	1.152.070,99	2.138.425,23	- 2.995.647,61

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:

	13
SALDO FINANZIARIO 2015	13
	Competenza mista
1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	3436
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	3205
3 SALDO FINANZIARIO	231
4 SALDO OBIETTIVO 2015	170
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	170
9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	61

L'ente ha provveduto 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			
	2013	2014	14-15-16 2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	592.186,47	719.587,28	580.915,66
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	30.140,00	20.000,00	24.560,00
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	244.006,11	250.000,00	285.328,62
Imposta comunale sulla pubblicità	3.250,00	5.000,00	5.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre Imposte			
Totale categoria I	969.582,58	994.587,28	895.804,28
Categoria II - Tasse			
TOSAP	4.936,00	7.100,00	5.538,94
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	521.400,00	512.000,00	787.202,57
Tassa per servizi indivisibili		210.000,00	
Totale categoria II	526.336,00	729.100,00	792.741,51
Categoria III - Tributi speciali			
Dritti sulle pubbliche affezioni	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			23.879,77
Altri tributi propri	25.170,00	24.500,00	24.500,00
Totale categoria III	26.670,00	26.000,00	49.879,77
Totale ontrato tributario	1.522.588,58	1.749.687,28	1.738.425,56

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non 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	20.000,00	24.560,00	122,80%	24.560,00	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DN/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DN/0!
Totale	20.000,00	24.560,00	122,80%	24.560,00	100,00%

In merito si osserva che è necessario maggiore attenzione e impegno nel recupero all'evasione tributaria

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	125.686,47	100,00%
Residui riscossi nel 2015	6.330,00	5,04%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.573,87	2,05%
Residui (da residui) al 31/12/2015	116.782,60	92,92%
Residui della competenza		
Residui totali	116.782,60	

Osservazioni: si raccomanda maggiore impegno alla riscossione

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
48.000,00	50.000,00	42.819,14

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	122.738,03	100,00%
Residui riscossi nel 2015	5.962,96	4,86%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	63.817,71	52,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	52.957,36	43,15%
Residui della competenza		
Residui totali	52.957,36	

Osservazioni: la percentuale riscossa risulta bassa occorre maggiore capacità di riscossione

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	782.075,75	468.459,27	415.355,49
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	126.994,88	104.707,63	109.517,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	39.893,19	40.893,19	61.508,57
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e Internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	12.530,00	1.500,00	86.297,00
Totale	961.493,82	615.560,09	672.678,06

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	462.325,02	462.757,25	423.665,98
Proventi dei beni dell'ente	27.810,41	26.100,00	71.055,61
Interessi su anticipi e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	154.087,64	151.995,20	236.292,77
Totale entrate extratributarie	644.323,07	640.852,45	731.014,34

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà del 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

(art. 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			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	5.000,00	5.000,00	5.000,00
riscossione	1.108,22	1.617,78	1.111,06
%riscossione	22,16	32,36	22,22

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
	25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS		5.000,00	5.000,00	5.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente		0,00	0,00	0,00
entrata netta		5.000,00	5.000,00	5.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata		2.500,00	2.500,00	2.500,00
Perc. X Spesa Corrente		50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti		0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	14.669,82	100,00%
Residui riscossi nel 2015		0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.782,22	18,97%
Residui (da residui) al 31/12/2015	11.887,60	81,03%
Residui della competenza	3.888,94	
Residui totali	15.776,54	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 44.955,61 rispetto a quelle dell'esercizio 2014

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	345.683,55	100,00%
Residui riscossi nel 2015	1.800,00	0,52%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.812,58	3,71%
Residui (da residui) al 31/12/2015	331.070,97	95,77%
Residui della competenza		
Residui totali	331.070,97	

In merito si osserva i residui riscossi sono una percentuale irrisoria rispetto al totale dei residui al 1/1/2015. Si raccomanda maggiore impegno alla riscossione

Spese correnti

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

Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	1.095.752,43	1.066.229,82	1.089.256,03
02 - Acquisto beni di consumo o/o materie prime	201.290,91	172.737,84	212.856,47
03 - Prestazioni di servizi	1.196.882,02	1.170.644,52	1.108.214,27
04 - Utilizzo di beni di terzi	29.083,61	30.026,87	31.923,53
05 - Trasferimenti	36.713,19	43.681,64	38.558,05
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	149.722,21	148.258,07	137.963,30
07 - Imposte e tasse	107.749,48	103.244,50	95.740,33
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	27.988,00	28.988,00	32.463,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	2.845.181,85	2.763.811,26	2.746.974,98

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) del vincolo disposto dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

(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 della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
		29
	sposo media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa Intervento 01	1.108.499,00	1.063.968,00
spese incluse nell'int.03	5.000,00	5.000,00
Irap	65.694,00	68.320,00
altre spese incluse		
Totale spese di personale	1.179.193,00	1.137.288,00
spese escluse		
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.179.193,00	1.137.288,00
Spese correnti	2.810.138,48	2.746.974,98
Incidenza % su spese correnti	41,96%	41,40%

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato o a tempo determinato	791.700,00
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata o continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	49.390,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenute	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	213.491,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	68.320,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	14.327,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	1.137.228,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	54.343,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziate con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	101.816,86
Totale		283.393,86

rimborso segreteria convenzionale dal Comune di Antrodoco
68.826,64- Contributo Ministero Interni per stabilizzazione
LSU 9.296,22-Contributo Regione Lazio Isu 23.694

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)			32
spesa per personale	839.934,43	800.807,00	791.700,00
spesa corrente	2.845.181,85	2.763.811,26	2.746.974,98
Costo medio per dipendente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
Incidenza spesa personale su spesa corrente	29,52%	28,97%	28,82%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	85.638,00	85.638,00	85.638,00
Risorse variabili	5.500,00	5.500,00	5.300,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	91.138,00	91.138,00	90.938,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.96/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	#DV/01	#DV/01	#DV/01

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

<u>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</u>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impègni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	2.760,00	50,00%	1.380,00	1.000,00	0,00
Formazione	1.500,00	50,00%	750,00		0,00

Non ci sono spese impegnate per studi e consulenze

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 1.960,00 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)

L'ente ha rispettato la 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 181.087,58 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,80%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,81 %.

In merito si osserva che nell'anno 2015 è stata fatta la rinegoziazione dei mutui.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

Non sono stati acquistati immobili nel corso del 2015

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono stati acquistati mobili e arredi nel corso del 2015

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:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	577950,43
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	208062,16
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	786012,59

Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.846,66, sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	5,19%	4,79%	5,81%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	2.750.969,00	2.650.390,00	2.549.811,00
Nuovi prestiti (+)			120.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-100.579,00	-100.579,00	120.085,91
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.650.390,00	2.549.811,00	2.789.896,91
Nr. Abitanti al 31/12	3.753,00	3.791,00	3.781,00
Debito medio per abitante	706,21	672,60	737,87

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			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	149.722,00	148.258,00	181.087,58
Quota capitale	100.579,00	131.157,64	152.565,54
Totale fine anno	250.301,00	279.415,64	333.653,12

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2015, anticipazioni di cassa dalla Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di leasing al 31/12/2015

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 44 del 28/05/2015, 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 33 del 19/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 1.730.620,47
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 959.847,08

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommati ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati né residui attivi né di residui passivi.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
TITOLO I							
di cui Tariffati	236.642,35	159.412,34	24.361,23	312.345,76	508.873,77	320.911,55	1.792.549,00
di cui F.S.R. o F.S.							0,00
TITOLO II							
di cui Imp. Stato	17.805,31	70.076,12	88.035,54	288.823,69	244.226,49	217.399,53	1.016.366,17
di cui Imp. Regime							0,00
TITOLO III							
di cui Tn	41020,42	174.259,60	134.215,47	223.303,79	211.354,33	273.366,40	1.027.529,01
di cui FID Anni							0,00
di cui Anziani CdS							0,00
Tot. Parte corrente	785.067,98	403.746,26	276.612,23	824.412,24	964.456,54	1.011.677,48	4.266.475,70
TITOLO IV							
di cui Imp. Stato	1619.564,27	369.323,73	721.721,69	86.711,13	37.941,13	428.103,94	3.333.866,96
di cui Imp. Regime							0,00
TITOLO V							
Tot. Parte capitale	269.942,30	309.931,20		100.000,00	335.072,27	429.467,00	1.444.422,77
TITOLO VI							
Totale Attivi	1.880.306,77	879.261,12	721.721,66	246.711,13	592.310,42	857.572,94	4.978.290,00
	6.611,79	1.032.417		34.703,11	46.901,35	12.825,01	19.433,77
PASSIVI							
TITOLO I							
TITOLO II	102.734,33	68.633,38	436.409,32	1.204.991,74	908.021,71	797.219,72	3.580.000,20
TITOLO III	1762.829,03	510.190,02	738.934,23	268.700,00	51.960,18	111.069,38	3.653.702,74
TITOLO IV	1490,84	2.911,64	26.586,13	824.888,34	1765.100,69	55.437,17	2.539.600,00
Totale Passivi	1.867.154,00	581.735,04	1.201.949,68	2.370.742,38	2.883.899,67	995.285,04	9.898.466,12

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha avuto nel corso del 2015 debiti fuori

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha provveduto al pagamento delle fatture con i seguenti tempi medi:

- gg medi da scadenza 87,64
- gg medi da protocollo 108,14
- gg medi da registrazione 76,39
- gg medi da data emissione 122,56

In merito ai dati elaborati al rispetto della tempestività del pagamento l'organo di revisione osserva che è necessario accorciare i tempi di pagamento. Qualora tali tempi dovessero aumentare, si avrebbe una concreta possibilità di generare debiti fuori bilancio per interessi passivi

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 :

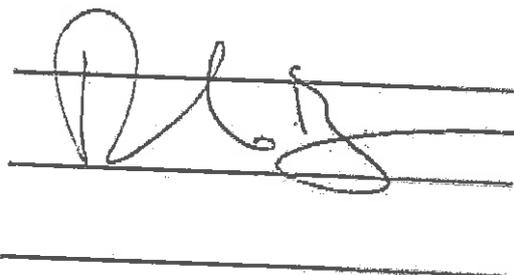
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Con delibera n. 27 del 28/08/2015, il consiglio comunale ha deliberato di rinviare ai sensi dell'art. 232 comma 2 del TUEL all'anno 2017 l'adozione dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale ed il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria

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

A handwritten signature in black ink is written across three horizontal lines. The signature is cursive and appears to be a single name or set of initials.