

Comune di Lonato del Garda

Provincia di Brescia

**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

DOTT. ROBERTO TROVATO

DOTT.SSA PATRIZIA APOSTOLI

DOTT. GIANNI CARLO MANTOVANI

Sommario

– INTRODUZIONE	5
– CONTO DEL BILANCIO	7
– Verifiche preliminari	7
– Gestione Finanziaria	7
– Risultati della gestione	8
– Saldo di cassa	8
– Risultato della gestione di competenza	9
– Risultato di amministrazione	13
– Conciliazione dei risultati finanziari	15
– VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	16
– ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	17
– Entrate Tributarie	17
– Contributi per permesso di costruire	18
– Osservazioni:	19
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	19
– Entrate Extratributarie	20
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	21
– Spese correnti.....	22
– Spese per il personale	22
– Contrattazione integrativa	25
– Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	26
– Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).....	26
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi	27
– Spese in conto capitale.....	27
– Limitazione acquisto immobili	27
– Limitazione acquisto mobili e arredi	27
– Fondi spese e rischi futuri	28
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	29
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	30
– Contratti di leasing	30
– ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	31
– ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	33
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	33
– RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	34
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	34

- CONTO ECONOMICO	36
- CONTO DEL PATRIMONIO	37
- CONCLUSIONI.....	41

Comune di Lonato del Garda

Organo di revisione

Verbale n. ____ del _____

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 all'unanimità di voti

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 Lonato del Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_____, li _____

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Roberto Trovato, dott.ssa Patrizia Apostoli e dott. Gianni Carlo Mantovani revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 26/11/2015;

- ◆ ricevuta in data 7 aprile 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 5 aprile 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 32 del 31/07/2015 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);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- 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);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 5 febbraio 2003

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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ 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. _____ al n. _____;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 31.07.2015, con delibera n. 32;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. ____ del _____ 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. 3449 reversali e n.4259 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 ;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit Spa , 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			1.315.663,70
Riscossioni	4.239.818,28	9.976.878,82	14.216.697,10
Pagamenti	2.960.544,96	11.309.044,87	14.269.589,83
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.262.770,97
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.262.770,97
di cui per cassa vincolata			357.687,24

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.262.770,97
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	357.687,24
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	357.687,24

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			
	2012	2013	2014
Disponibilità	3.374.043,12	3.969.962,27	1.262.770,97
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

L'ente non è ricorso all'anticipazione di cassa nelle annualità indicate

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 357.687,24 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 357.687,24 ed è pari a quello risultante al Tesoriere .

Risultato della gestione di competenza

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA

	5	2015
Riscossioni	(+)	9.976.878,82
Pagamenti	(-)	11.309.044,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.332.166,05
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	2.495.588,92
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.507.403,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	988.185,49
Residui attivi	(+)	4.926.138,73
Residui passivi	(-)	3.712.827,74
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.213.310,99
Avanzo di amministrazione 2014 applicato		3.251.892,44
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		4.121.222,87

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	5.961.122,35	4.145.199,24	3.330.006,22
Entrate titolo II	1.506.960,28	813.528,24	727.117,75
Entrate titolo III	3.700.701,58	6.254.749,13	6.478.988,10
Totale titoli (I+II+III) (A)	11.168.784,21	11.213.476,61	10.536.112,07
Spese titolo I (B)	10.485.101,28	10.053.498,74	9.774.646,05
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	288.084,81	297.914,47	308.006,19
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	395.598,12	862.063,40	453.459,83
FPV di parte corrente iniziale (+)		265.451,87	432.930,21
FPV di parte corrente finale (-)		432.930,21	400.006,15
FPV differenza (E)	0,00	-167.478,34	32.924,06
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	371.966,00	2.029.837,39	1.206.774,43
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	91.364,00	393.772,58	0,00
Contributo per permessi di costruire	91.364,00	393.772,58	
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)	858.928,12	3.118.195,03	1.693.158,32
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	2.222.379,17	2.441.647,76	1.526.078,27
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	2.222.379,17	2.441.647,76	1.526.078,27
Fondo pluriennale vincolato conto capitale in entrata		2.596.128,42	2.062.658,71
Spese titolo II (N)	2.877.920,26	2.186.684,39	2.098.393,16
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-655.541,09	2.851.091,79	1.490.343,82
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	91.364,00	393.772,58	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00		0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		2.062.658,71	1.107.397,28
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)	321.948,18	2.276.331,08	2.045.118,01
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-424.956,91	2.670.991,58	2.428.064,55
Saldo gestione corrente e c/capitale	433.971,21	5.789.186,61	4.121.222,87

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		57.237,05	57.237,05
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard		473.342,34	473.342,34
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)		861.492,80	861.492,80
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Totale		1.392.072,19	1.392.072,19

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	672.514,39
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	672.514,39
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)	672.514,39
Totale spese	672.514,39

Altre spese :

- Rimborso di tributi a famiglie € 6.753,00
- Rimborso di tributi a imprese € 380,00
- Interventi e contributi in materia di rilevanza sociale verso famiglie € 97.738,90
- Trasferimenti a famiglie per diritto allo studio € 142.649,80
- Spese per manifestazioni € 34.053,00
- Fondo finalizzato all'incremento del recupero Ici/Imu € 6.695,23
- Trasferimenti a famiglie per fornitura gratuita di libri € 30.000,00
- Manutenzioni straordinarie € 354.244,46

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 6.191.258,66 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.315.663,70
RISCOSSIONI	4.239.818,28	9.976.878,82	14.216.697,10
PAGAMENTI	2.960.544,96	11.309.044,87	14.269.589,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.262.770,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.262.770,97
RESIDUI ATTIVI	5.481.974,57	4.926.138,73	10.408.113,30
RESIDUI PASSIVI	259.394,44	3.712.827,74	3.972.222,18
<i>Differenza</i>			6.435.891,12
<i>FPV per spese correnti</i>			400.006,15
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.107.397,28
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			6.191.258,66

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	693.914,18	777.674,51	5.748.510,51
di cui:			
a) Vincolato			1.106.564,17
b) Per spese in conto capitale	164.000,00		2.045.118,01
c) Per fondo ammortamento	5.000,00		
d) Per fondo svalutazione crediti	366.966,00	777.674,51	2.496.618,07
e) Non vincolato (+/-) *	157.948,18		100.210,26

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.277.539,06
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	10.680,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.288.219,06

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	4.675.749,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	1.517,61
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	4.677.266,61

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	21.966,42					21.966,42
ripetitivo					100.210,26	100.210,26
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		2.045.118,01			0,00	2.045.118,01
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				1.084.597,75	0,00	1.084.597,75
Totale avanzo utilizzato	21.966,42	2.045.118,01	0,00	1.084.597,75	100.210,26	3.251.892,44

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 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.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2015 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	10.536.577,23	4.239.818,28	5.481.974,57	- 814.784,38
Residui passivi	3.608.141,50	2.960.544,96	259.394,44	- 388.202,10

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 (+)		14.903.017,55
Fdo pluriennale vincolato di entrata		2.495.588,92
Avanzo applicato al bilancio 2015		3.251.892,44
Totale impegni di competenza (-)		15.021.872,61
Fdo pluriennale vincolato di parte corrente		400.006,15
Fdo pluriennale vincolato di parte capitale		1.107.397,28
AVANZO GESTIONE COMPETENZA		4.121.222,87
Gestione dei residui		
Residui attivi di parte corrente riaccertati		6.368.184,09
Residui passivi di parte corrente e rimborso prestiti riaccertati		1.484.794,71
Avanzo di parte corrente e rimborso prestiti - gestione residui		4.883.389,38
Residui attivi in conto capitale, mutui e riduzione att. Fin. Riaccertati		2.374.852,09
Residui passivi di conto capitale e per acq. Att. Fin. Riaccertati		812.905,74
avanzo di conto capitale - gestione residui		1.561.946,35
Residui att. servizi c/terzi riaccertati		978.756,67
Residui passivi servizi c/terzi riaccertati		922.238,95
Disavanzo servizi c/terzi - gestione residui		56.517,72
Fondo iniziale di cassa		1.315.663,70
Avanzo applicato (-)		3.251.892,44
Fdo pluriennale vincolato in entrata (-)		2.495.588,92
Avanzo complessivo della gestione residui		2.070.035,79
Riepilogo		
Avanzo gestione di competenza		4.121.222,87
Avanzo della gestione residui		2.070.035,79
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015		6.191.258,66

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 (importi in migliaia di euro)	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	12492
		13065
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	
3	SALDO FINANZIARIO	-573
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-588
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	-588
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	15

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 2016 (a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016).

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	3.092.545,42	2.576.280,25	1.529.670,61
I.M.U. recupero evasione			503.881,00
I.C.I. recupero evasione	161.875,08	146.138,48	326.820,30
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	591.727,57	164.219,47	207.479,37
Imposta comunale sulla pubblicità	298.582,24	275.805,84	272.788,26
Imposta di soggiorno			985,50
5 per mille			
Altre imposte	985,10	490,88	213,45
Totale categoria I	4.145.715,41	3.162.934,92	2.841.838,49
Categoria II - Tasse			
TOSAP	80.439,36	83.896,18	83.727,34
TARI	8.265,00		
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	88.704,36	83.896,18	83.727,34
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	16.065,40	17.031,14	22.441,86
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.710.637,18	881.337,00	381.998,53
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	1.726.702,58	898.368,14	404.440,39
Totale entrate tributarie	5.961.122,35	4.145.199,24	3.330.006,22

Nell'anno 2015 le somme accertate per la lotta all'evasione Imu e Ici sono state iscritte a bilancio per l'intero importo del credito nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs 118/2011). Tali importi di incerta riscossione sono stati in sede di rendiconto accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione, rispettivamente per € 475.197,68 (Imu) e per € 100.345,22 (Ici).

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	540.000,00	830.701,30	153,83%	181.812,64	21,89%
Recupero evasione TARSU/TIATASI					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	540.000,00	830.701,30	153,83%	181.812,64	21,89%

Il recupero dell'evasione Tarsu/Tia/Tari viene effettuato dalla società controllata Lonato Servizi Srl cui la gestione del servizio rifiuti è stata esternalizzata.

Il tributo Tasi non è applicato dall'ente.

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	20.882,62	100,00%
Residui riscossi nel 2015	20.882,62	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	648.888,66	
Residui totali	648.888,66	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
1.758.727,71	1.066.055,76	928.804,95

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	91.364,00	5,18%	100,00%
2014	393.772,58	36,94%	100,00%
2015	0,00	0,00%	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		92.118,95	100,00%
Residui riscossi nel 2015			0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		92.118,95	100,00%
Residui della competenza		166,64	
Residui totali		92.285,59	

Osservazioni:

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
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.506.960,28	484.324,44	446.196,49
Trasferimenti correnti da Famiglie			
Trasferimenti correnti da Imprese		329.203,80	280.921,26
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo			
Totale	1.506.960,28	813.528,24	727.117,75

Sulla base dei dati esposti si rileva:.....

Entrate Extratributarie

La 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>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.670.522,63	2.607.402,04	2.524.082,94
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.530.971,92	3.202.153,58	3.198.913,73
Interessi attivi	543,91	23.557,70	520,10
Altre entrate da redditi da capitale	33.500,00	34.090,00	413,00
Rimborsi e altre entrate correnti	465.263,12	387.545,81	755.058,33
Totale entrate extratributarie	3.700.801,58	6.254.749,13	6.478.988,10

Nell'anno 2015 le somme accertate per proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti sono state iscritte a bilancio per l'intero importo del credito nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs 118/2011). Tali importi di incerta riscossione sono stati in sede di rendiconto accantonati al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione per € 1.475.928,14

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

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.

Le entrate accertate nell'anno 2015 diminuiscono di circa il 3% rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

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			27
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2015	2.313.303,11	100,00%	
Residui riscossi nel 2015	1.772.693,43	76,63%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	95.012,61	4,11%	
Residui (da residui) al 31/12/2015	445.597,07	19,26%	
Residui della competenza	1.520.817,40		
Residui totali	1.966.414,47		

In merito si osserva

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			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	1.530.971,92	3.202.153,58	3.198.913,73
riscossione	1.530.971,92	1.023.823,41	1.449.995,79
%riscossione	100,00	31,97	45,33

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	1.530.971,92	3.202.153,58	3.198.913,73
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	1.148.167,60	1.475.928,14
entrata netta	1.530.971,92	2.053.985,98	1.722.985,59
destinazione a spesa corrente vincolata	772.454,56	1.026.992,99	861.492,80
Perc. X Spesa Corrente	50,46%	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 le seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	2.471.605,62	100,00%
Residui riscossi nel 2015	620.985,43	25,12%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.850.620,19	74,88%
Residui della competenza	1.748.917,94	
Residui totali	3.599.538,13	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese		2014	2015
01 -	Redditi da lavoro dipendente	2.534.603,63	2.434.216,99
02 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	210.316,71	195.088,59
03 -	Acquisto di beni e servizi	5.794.000,34	5.549.238,46
04 -	Trasferimenti correnti	637.053,81	661.665,70
05 -	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
06 -	Fondi perequativi	0,00	0,00
07 -	Interessi passivi	352.686,69	342.112,84
08 -	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
09 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate	70.514,36	55.128,69
10 -	Altre spese correnti	454.323,20	537.194,78
Totale spese correnti		10.053.498,74	9.774.646,05

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti 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;
- 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.

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
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa macro agg. 01	2.667.019,51	2.434.216,99
spese incluse macro agg. 03	76.036,86	85.177,66
irap	165.801,94	153.417,85
altre spese incluse	34.792,79	42.232,12
FPV da salario accessorio e lavoro straord. Imputato a es. successivo		211.194,83
Totale spese di personale	2.943.651,10	2.926.239,45
spese escluse	160.337,60	83.473,43
FPV da salario accessorio e lavoro straord. Imputato a es. precedente		222.530,05
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.783.313,50	2.620.235,97
Spese correnti	10.299.543,65	9.784.909,75
Incidenza % su spese correnti	27,02%	26,78%

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 e a tempo determinato	1.889.643,75
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	43.519,81
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	40.199,62
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	523.935,40
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	13.613,22
13	IRAP	153.417,85
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	36.367,47
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	14.347,50
17	Altre spese (specificare):	211.194,83
Totale		2.926.239,45

Altre spese : quota salario accessorio e lavoro straordinario pers. dip. imputata nell'esercizio successivo

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	9.654,90
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	18.234,94
11	Diritto di rogito	8.857,79
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)	46.725,80
17	Somme reimpegnate provenienti da es. precedenti	222.530,05
	Totale	306.003,48

Altre spese : rimborso convenzione segretario, tratt. malattia L. 133/2008

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	61	61	59
spesa per personale	2.893.566,53	2.822.851,70	2.703.709,40
spesa corrente	10.485.101,28	10.049.008,87	9.784.909,75
Costo medio per dipendente	47.701,39	45.922,43	45.532,32
incidenza spesa personale su spesa corrente	27,60%	28,09%	27,63%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	198.262,41	199.126,64	199.126,92
Risorse variabili	110.440,34	107.633,56	94.828,65
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	308.702,75	306.760,20	293.955,57
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.95/2012)	35.010,79	21.403,68	
Totale FONDO depurato delle voci non soggette a vincolo	273.691,96	285.356,52	293.955,57
Percentuale Fondo su spese intervento 01	11,65%	12,13%	12,12%

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 (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 220.149,99 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)	85.140,62	84,00%	13.622,50	9.624,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	8.529,76	80,00%	1.705,95	417,24	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	9.482,80	50,00%	4.741,40	1.503,30	0,00
Formazione	18.933,00	50,00%	9.466,50	8.077,00	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:

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 417,24 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente non ha sostenuto nel corso dell'anno 2015 spese per incarichi di consulenza in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 342.112,84 .In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del rendiconto relativo al penultimo anno precedente l'incidenza degli interessi passivi è del 3,06 % rientrando quindi nei parametri fissati dal legislatore

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale si riporta l'elenco dei principali interventi previsti nel corso del 2015 ma che sono stati realizzati parzialmente e non realizzati. Viene indicata inoltre la motivazione di tali mancati interventi:

<i>Opera</i>	<i>Spesa prevista</i>	<i>Spesa impegnata</i>	<i>Motivazione</i>
Progetto sicurezza pubblica	105.000,00	14.579,00	Il progetto verrà attuato nel corso del 2016
Opere relative alla scuola elementare	644.704,32	114.372,79	Quota parte dell'opera verrà prevista e realizzata nel 2017
Opere relative a infrastrutture per il settore sportivo	104.843,69	3991,74	Opera riprogrammata e prevista nel 2016
Interventi a tutela del territorio in loc. Sedena	343.880,00	0,00	Opera riprogrammata e prevista nel 2016
Realizzazione piazzole ecologiche	100.000,00	0,00	Opera riprogrammata e prevista nel 2016
Rotatoria via montebello	135.500,00	0,00	Opera riprogrammata e prevista nel 2016

Limitazione acquisto immobili, mobili e arredi

L'ente non ha sostenuto nel corso del 2015 spese per l'acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228 in quanto l'ente non ha sostenuto nel corso del 2015 spese di tale tipologia.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 4.193.734,63
- b) con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 4.249.203,39
- c) con la media semplice delle medie sarebbe di euro 4.480.901,06
- d) con la media ponderata delle medie sarebbe di euro 4.008.294,47

La metodologia prescelta dall'ente per la determinazione dell'accantonamento è quella indicata nel punto c) . L'ente ha inoltre deciso di accantonare a a FCDE anche una quota aggiuntiva dell'avanzo 2015 per cui l'accantonamento finale a FCDE corrisponde a € 4.675.759,00.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono state accantonate somme a fondo contenziosi secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze in quanto non risultano passività potenziali derivanti dal contenzioso a carico dell'ente

Fondo perdite società partecipate

Non sono state accantonate somme a titolo di fondo perdite società partecipate in quanto tutte le società partecipate dall'ente presentano utili nei bilanci depositati relativi agli ultimi 3 anni di esercizio (2012-2013-2014).

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.517,61 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	3,24%	3,20%	3,06%

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 (+)	9.182.125,57	8.894.040,76	8.596.126,29
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	288.084,81	297.914,47	308.006,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	8.894.040,76	8.596.126,29	8.288.120,10
Nr. Abitanti al 31/12	16.064	16.175	16.245,00
Debito medio per abitante	553,66	531,45	510,20

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	362.601,67	352.686,69	342.112,84
Quota capitale	288.084,81	297.914,47	308.006,19
Totale fine anno	650.686,48	650.601,16	650.119,03

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2015, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla 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 ha in corso al 31/12/2015 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	durata contratto	Canone annuo
Contratto per lavori di ristrutturazione piazze	IC 281520	180 mesi	145.241,96
Contratto per lavori di ristrutturazione piazze	IC 281521	180 mesi	27.718,72

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.

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..... del.....munito del parere dell'organo di revisione.

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 .

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per € 1.249,45

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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.

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	0,00	57.242,00	54.732,30	56.997,00	59.560,00	790.972,50	1.019.503,80
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.						28.806,47	28.806,47
Titolo II				12.084,93	258.140,30	314.700,54	584.925,77
di cui trasf. Stato						18.743,92	18.743,92
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	60.486,00	406.950,88	111.759,30	65.243,86	1.994.231,58	3.775.166,27	6.413.837,89
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi		3.160,70	2.739,30	5.117,10	43.035,41	136.369,64	190.422,15
di cui sanzioni CdS					1.557.344,74	1.667.552,48	3.224.897,22
Tot. Parte corrente	60.486,00	464.192,88	166.491,60	134.325,79	2.311.931,88	4.880.839,31	8.018.267,46
Titolo IV	573.407,17		8.615,33	65.135,88	249.681,05	1.179,15	898.018,58
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					231.313,31		231.313,31
Titolo V	1.015.000,00						1.015.000,00
Tot. Parte capitale	1.588.407,17	0,00	8.615,33	65.135,88	249.681,05	1.179,15	1.913.018,58
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	169.336,04	123.674,19	23.156,25	29.229,51	87.311,00	44.120,27	476.827,26
Totale Attivi	1.818.229,21	587.867,07	198.263,18	228.691,18	2.648.923,93	4.926.138,73	10.408.113,30
PASSIVI							
Titolo I		3.160,70	2.739,30	27.829,82	120.369,83	2.436.093,46	2.590.193,11
Titolo II	3.866,16	0,00	7.035,26	0,00	22.171,47	673.009,69	706.082,58
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	27.660,36	10.845,30	27.910,83	4.191,41	1.614,00	603.724,59	675.946,49
Totale Passivi	31.526,52	14.006,00	37.685,39	32.021,23	144.155,30	3.712.827,74	3.972.222,18

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
197.984,87	0,00	0,00
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
11.168.784,21	11.213.476,61	10.536.112,07
1,77	-	-

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati 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 (oppure evidenzia le seguenti discordanze..... per le quali si richiede.....).

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad nuove esternalizzazione per servizi pubblici locali . L'ente nel corso del 2015 ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati					
	44				
Servizio:	Rifiuti, manutenzioni, pulizie, mense		Progettazioni, servizi fonti rinnovabili	Servizi sociali	
Organismo partecipato:	Lonato Servizi Srl	Farmacia di Lonato Srl	Garda Uno Spa	Fondazione Servizi Integrati	idroelettrica Mcl
Spese sostenute:					
Per contratti di servizio	525.875,00		117.156,01	518.208,72	
Per concessione di crediti					
Per trasferimenti in conto esercizio					
Per trasferimento in conto capitale					
Per copertura di disavanzi o perdite					
Per acquisizione di capitale					
Per aumento di capitale non per perdite					
Altre spese					
Totale	525.875,00	0,00	117.156,01	518.208,72	0,00

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

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 con atto di C.C. n. 48 del 6 ottobre 2015

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha approvato con delibera di G.C. n. 55 del 29 marzo 2016 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014 il piano di razionalizzazione delle società partecipate

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.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture - Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 e dell' art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO			
			50
		2013	2014
			2015
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	11.127.314,23	11.155.828,91
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	11.766.816,65	13.499.549,83
	Risultato della gestione	-639.502,42	-2.343.720,92
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
	Risultato della gestione operativa	-639.502,42	-2.343.720,92
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	- 328.557,76	- 263.066,75
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-210.736,95	408.089,88
	Risultato prima delle imposte	-1.178.797,13	-1.735.090,92
	<i>Imposte</i>	210220,84	210.220,84
	Risultato economico di esercizio	-1.389.017,97	-3.246.786,14

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- riduzione dei proventi da tributi di circa il 10%
- riduzione del fondo di solidarietà di circa il 57%
- riduzione di circa l'11% de proventi da trasferimenti e contributi

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.033.919,29 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.334.850,45 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione rimanda alla nota integrativa allegata al rendiconto per ulteriori analisi in merito alla situazione economico patrimoniale dell'ente.

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:

COMUNE DI LONATO DEL GARDA

Pag. 1

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2015	2014	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	51.807,45		BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre		90.487,36	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	51.807,45	90.487,36		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni	86.689,56	86.689,56		
1.2	Fabbricati	15.961.443,61	16.669.626,43		
1.3	Infrastrutture	26.279.741,53	26.934.083,55		
1.9	Altri beni demaniali	6.019,56	49.792,75		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni	444.416,14	444.416,14	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	9.130.824,16	9.419.693,93		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	71.321,57	127.360,58	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	54.426,96	85.699,14		
2.7	Mobili e arredi	17.191,55	61.947,25		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.384.383,34	2.796.929,11	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	56.436.457,98	56.676.238,44		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BI11	BI11
a	imprese controllate	548.942,00	548.942,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	1.413.887,47	1.413.887,47	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	4.909,25	4.909,25		
2	Crediti verso			BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate	1.048.500,00	1.048.500,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate			BI12b	BI12b
d	altri soggetti			BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli			BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.016.238,72	3.016.238,72		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	59.504.504,15	59.782.964,52	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	145.989,65	404.521,26		
c	Crediti da Fondi perequativi	28.806,47			
2	Crediti per trasferimenti e contributi				

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2015	2014	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
a	verso amministrazioni pubbliche	343.496,30	843.551,92		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	468.763,49	244.583,41		
3	Verso clienti ed utenti	1.565.800,84	1.117.626,70	CII1	CII1
4	Altri Crediti			CII5	CII5
a	verso l'erario	18.319,80			
b	per attività svolta per c/terzi	458.507,46	1.326.371,12		
c	altri	3.100.211,24	4.103.304,75		
	Totale crediti	6.129.895,25	8.039.959,16		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	1.262.770,97	1.315.663,70		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	99.092,39	99.092,39	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.361.863,36	1.414.756,09		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.491.758,61	9.454.715,25		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	19.354,19	19.354,19	D	D
2	Risconti attivi	21.763,61	21.763,61	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	41.117,80	41.117,80		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	67.037.380,56	69.278.797,57	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2015	2014	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	25.312.893,23	25.312.893,23	AI	AI
II	Riserve				
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-3.321.891,48	-1.376.579,72	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	14.794.769,84	15.157.012,17	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	21.468.104,67	20.034.963,13		
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.246.786,14	-1.945.311,76	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		55.007.090,12	57.182.977,05		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.517,61	3.025,92	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.517,61	3.025,92		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.472.346,15	1.449.842,47	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	6.815.773,95	7.034.810,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.318.543,54	2.068.917,04	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	30.865,14	15.092,07		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	187.246,70	164.155,75		
5	Altri debiti			D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	53.510,40	43.890,70		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	23.584,08	1.576,09		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	616.128,44	1.260.389,19		
d	<i>altri</i>	510.774,43	54.120,66		
TOTALE DEBITI (D)		12.028.772,83	12.092.794,60		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		67.037.380,56	69.278.797,57	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	5) Beni di terzi in uso				
	6) Beni dati in uso a terzi				
	7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	8) Garanzie prestate a imprese controllate				
	9) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	10) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE				-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
 (2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

B. 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.

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

C 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 (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

C 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

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

L'organo di revisione rimanda alla nota integrativa allegata al rendiconto per ulteriori analisi in merito alla situazione economico patrimoniale dell'ente.

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
