

Comune di Gambarana

Provincia di Pavia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

Comune di Gambarana

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 22/4/2016

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;

approva

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

Gambarana, lì 22/4/2016

dott. Aurelio Cerioli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dottor Aurelio Cerioli, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 31.07.2014;

- ◆ ricevuto in data 8/4/2016 a mezzo mail lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con Provvedimento del Commissario Prefettizio con i poteri della giunta n. 6 del 8/4/2016, 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 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. 15 del 26.11.2015 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;
- ◆ 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. 7 del 21.03.2001;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ risultano mancanti i seguenti documenti:
 - 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](#));
 - 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;
 - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 -

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 n. 6 del 30/7/2015, n. 7 del 9/9/2015 e n. 10 del 20/11/2015;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 26.11.2015, con delibera n. 15;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con approvati con Provvedimento del Commissario Prefettizio con i poteri della giunta n. 5 dell'8/4/2016 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi 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. 261 reversali e n. 542 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 45.598,44;
- 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 Popolare di Sondrio filiale di Mede, 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			
Riscossioni	62.425,21	351.317,19	413.742,40
Pagamenti	51.560,94	298.184,19	349.745,13
Fondo di cassa al 31 dicembre			63.997,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			63.997,27
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	63.997,27
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 data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2012	2013	2014
Disponibilità		10.175,05	52.249,66	0,00
Anticipazioni		0,00	0,00	21.635,95
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	3	2015	
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		181	
Utilizzo medio dell'anticipazione		8.473,50	
Utilizzo massimo dell'anticipazione		44.688,28	
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		44.688,28	
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		38,76	

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del TUEL](#) nell'anno 2015 è stato di euro 44.688,28.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 3.295,75 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 e 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 3.295,75 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 15.532,43, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	4	2013	2014
Accertamenti di competenza		377.636,72	416.780,40
Impegni di competenza		362.925,43	372.542,63
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		14.711,29	44.237,77
			15.532,43

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	351.317,19
Pagamenti	(-)	298.184,19
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	53.133,00
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	31.347,84
Residui passivi	(-)	68.948,41
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-37.600,57
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		15.532,43

La suddivisione tra gestione corrente ed in conto 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	68.544,87	161.240,46	137.570,52
Entrate titolo II	140.136,79	59.551,34	49.237,54
Entrate titolo III	45.748,83	63.638,12	75.673,80
Totale titoli (I+II+III) (A)	254.430,49	284.429,92	262.481,86
Spese titolo I (B)	249.142,43	233.012,97	224.941,48
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	29.176,77	31.038,18	32.858,11
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-23.888,71	20.378,77	4.682,27
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	0,00
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	0,00
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	-23.888,71	20.378,77	4.682,27
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	54.075,00	36.859,00	21.605,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	54.075,00	36.859,00	21.605,00
Spese titolo II (N)	15.475,00	13.000,00	10.754,84
Differenza di parte capitale (P=M-N)	38.600,00	23.859,00	10.850,16
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
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	38.600,00	23.859,00	10.850,16

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

** categorie 2,3 e 4.

E' stata verificata la 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		
	Entrate	Spese
8		
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 e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	68.000,00	
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	68.000,00	0,00

Al risultato di gestione 2015 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo, così come si desume dal seguente prospetto:

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		
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		
	Totale entrate	0,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
	Totale spese	0,00
	Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 36.859,96., così come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			0,00
RISCOSSIONI	62.425,21	351.317,19	413.742,40
PAGAMENTI	51.560,94	298.184,19	349.745,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			63.997,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			63.997,27
RESIDUI ATTIVI	36.444,82	31.347,84	67.792,66
RESIDUI PASSIVI	25.981,56	68.948,41	94.929,97
<i>Differenza</i>			-27.137,31
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			36.859,96
evoluzione risultato amministrazione			11
	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	13.065,85	12.919,15	64.136,83
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	13.065,85	12.919,15	64.136,83

Nei 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:

risultato di amministrazione			
			10
	In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			52.249,66
RISCOSSIONI	29.057,56	316.438,02	345.495,58
PAGAMENTI	104.926,28	292.818,96	397.745,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	85.635,94	100.342,38	185.978,32
RESIDUI PASSIVI	42.117,82	79.723,67	121.841,49
<i>Differenza</i>			64.136,83
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			64.136,83
EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	12.919,15	64.136,83	36.859,96
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	12.919,15	64.136,83	36.859,96

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	11.008,33
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	11.008,33

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	10.607,02
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	514,50
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	11.121,52

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
			12	
Gestione di competenza		2015		
Totale accertamenti di competenza (+)		382.665,03		
Totale impegni di competenza (-)		367.132,60		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		15.532,43		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00		
Minori residui attivi riaccertati (-)		87.108,29		
Minori residui passivi riaccertati (+)		44.298,99		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-42.809,30		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		15.532,43		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-42.809,30		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		64.136,83		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		36.859,96		

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	21.071,04	98.748,88	85.822,51
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	7.151,17	5.500,00	0,00
T.A.S.I.			14.851,46
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	28.222,21	104.248,88	100.673,97
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	35.758,61	39.000,00	36.311,55
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	
Altre tasse	3.750,20	500,00	
Totale categoria II	39.508,81	39.500,00	36.311,55
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	813,85	404,50	375,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
TASI		17.087,08	
Diritti di peso e misura pubblica			210,00
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	813,85	17.491,58	585,00
Totale entrate tributarie	68.544,87	161.240,46	137.570,52

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione evidenzia che 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		5.572,40	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione TARSU/TIATASI		2.000,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi				#DIV/0!		#DIV/0!
Totale		7.572,40	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!

Il Revisore rileva che, alla data di stesura della presente relazione, è scaduto l'incarico con la società FM Servizi Srl incaricata del recupero dell'evasione tributaria locale.

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		38.296,52	100,00%
Residui riscossi nel 2015		3.729,66	9,74%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		34.566,86	90,26%
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	0,00%
Residui della competenza		0,00	
Residui totali		0,00	

Il revisore rileva che i residui attivi rimanenti relativi al recupero dell'evasione, sono stati stralciati in sede di riaccertamento ordinario, con atto del Commissario prefettizio munito dei poteri di Giunta n. 5 del 8/4/2016.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
0	0	11.505,00

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00		
2014	0,00		
2015	0,00		

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

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

Il Revisore rileva che non residuano somme a titolo di residuo, per contributo per permesso di costruire da iscrivere all'1/1/2015.

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	137.406,79	59.551,34	49.237,54
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.730,00		
Totale	140.136,79	59.551,34	49.237,54

Il Revisore rileva che l'Ente non ha provveduto, ai sensi dell'[articolo 158 del TUEL](#), alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

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>
Servizi pubblici	679,85	1.087,19	757,96
Proventi dei beni dell'ente	5.000,00	4.300,00	5.600,00
Interessi su anticip.ni e crediti	299,98	44,33	107,32
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	39.769,00	58.206,60	69.208,52
Totale entrate extratributarie	45.748,83	63.638,12	75.673,80

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI						23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista	
Asilo nido			0,00	#DIV/0!		
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!		
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!		
Mense scolastiche			0,00	#DIV/0!		
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!		
Centro creativo			0,00	#DIV/0!		
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!		
Totali	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Nell'esercizio finanziario 2015, le sanzioni per violazione del Codice della Strada sono state integralmente gestite ed incassate dall'Unione Lombarda dei Comuni di Pieve del Cairo e Gambarana.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 1.300,00, 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	7.258,07	100,00%
Residui riscossi nel 2015	6.104,63	84,11%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.153,44	15,89%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Si esorta l'Ente a monitorare l'attività di riscossione relativa ai canoni di locazione attivi ed evitare sovrastime nella fase di accertamento in sede di bilancio preventivo 2016-2018.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				28
Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	107.500,00	94.359,83	84.868,11
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	16.163,22	14.378,71	10.234,29
03 -	Prestazioni di servizi	90.693,61	90.984,42	96.644,80
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 -	Trasferimenti	9.629,18	12.500,00	16.850,00
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	14.669,71	10.813,78	8.985,88
07 -	Imposte e tasse	10.486,71	9.976,23	7.358,40
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		249.142,43	233.012,97	224.941,48

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;
- 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](#);
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art.90 del TUEL](#).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della [Legge 296/2006](#).

	Spesa media rendiconti 2011/2013 (0 2008*)	Rendiconto 2015
Spesa intervento 01	75.719,52	84.868,11
Spesa incluse nell'intervento 03	21.706,30	12.120,00
Irap intervento 07	8.694,00	7.358,40
altre spese incluse		
Totale spese di personale (A)	106.119,82	104.346,51
Spese escluse (B)		1.520,99
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	106.119,82	102.825,52
Spese correnti	267.830,72	367.132,60
Incidenza % su spese correnti	39,62%	28,01%

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

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

Le componenti considerate 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	69.044,87
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	
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	
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	15.249,34
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	12.120,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	7.358,40
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	573,90
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		104.346,51

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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		
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		1.520,99
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		
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)		
Totale			1.520,99

La tabella sottostante illustra l'evoluzione delle spese per il personale intervenuto negli ultimi tre esercizi:

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	3	3	2
spesa per personale	78.036,39	65.426,68	69.044,87
spesa corrente	249.142,43	233.012,97	224.941,48
Costo medio per dipendente	26.012,13	21.808,89	34.522,44
incidenza spesa personale su spesa corrente	31,32%	28,08%	30,69%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 8.985,88 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 pari ad € 234.831,93, determina un tasso medio del 3,83%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,42%.

Spese in conto capitale

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

- euro 1.754,84 sono relativi ad incarichi professionale esterni per il pagamento del geologo;
- euro 9.000,00, sono relativi ai diritti di escavazione di competenza della Provincia.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il revisore rileva che l'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione, al fondo crediti di dubbia esigibilità, così come richiesto al punto 3.3 del [principio contabile applicato 4.2](#).

L'unico metodo utilizzato ed adottato dall'Ente, è riferibile al metodo ordinario con media semplice, di cui si allega la tabella con i risultati a cui l'Ente è pervenuto.

Metodo ordinario

	importo fondo
Metodo semplificato	
Metodo ordinario pieno	
media semplice	28048,7
media dei rapporti	
media ponderata	
Metodo ordinario ridotto (36% sui residui da competenza 2015)	
media semplice	10097,532
media dei rapporti	0
media ponderata	0
Importo effettivo accantonato	10607,02

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 514,50 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato del Sindaco.

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
	6,15%	3,80%	4,49%

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 (+)	276.365,00	242.299,00	211.260,82
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-34.066,00	-31.038,18	-38.256,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			5.110,13
Totale fine anno	242.299,00	211.260,82	178.114,25
Nr. Abitanti al 31/12	232,00	220,00	225,00
Debito medio per abitante	1.044,39	960,28	791,62

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	15.667,00	10.813,78	11.807,31
Quota capitale	34.066,00	36.148,31	38.256,70
Totale fine anno	49.733,00	46.962,09	50.064,01

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 19 del 29/4/2015, 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 Provvedimento del Commissario Prefettizio munito dei poteri della Giunta n. 5 dell'8/4/2016 e munito del parere dell'organo di revisione.

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							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I						7.044,93	7.044,93
di cui Tarsu/tari						4.140,32	4.140,32
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II						873,50	873,50
di cui trasf. Stato						873,50	873,50
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III					9.000,00	7.411,49	16.411,49
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						4.000,00	4.000,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00	15.329,92	24.329,92
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	14.304,08						14.304,08
Tot. Parte capitale	14.304,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.304,08
Titolo VI					13.140,74	16.017,92	29.158,66
Totale Attivi	14.304,08	0,00	0,00	0,00	22.140,74	31.347,84	67.792,66
PASSIVI							
Titolo I				1.863,02	13.004,94	51.625,36	66.493,32
Titolo II					7.245,16	10.754,84	18.000,00
Titolo III							0,00
Titolo IV					3.868,44	6.568,21	10.436,65
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	1.863,02	24.118,54	68.948,41	94.929,97

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Il Revisore prende atto che l'Ente non ha prodotto attestazione scritta circa l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio. Non sono stati pertanto riconosciuti dall'Ente debiti fuori bilancio.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'[art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78](#), convertito con modificazioni dalla [L. 3 agosto 2009, n. 102](#), misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse), per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

L'Organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'articolo 7 bis del D.L. n.35/13.

Dal rapporto elaborato dall'Ente risulta il seguente indice di tempestività finale, che viene direttamente mutuato dal sito internet dell'ente e che riporta i seguenti dati, così come sullo stesso pubblicati:

Tempestività dei Pagamenti - Elenco Fatture Pagate - Periodo 01/10/2015 - 31/12/2015

TOTALI FATTURE: 13.140,32 687.616,97

IND. TEMPESTIVITA' FATTURE: 52,33

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, non è strutturalmente deficitario in quanto oltre la metà dei parametri obiettivo, individuati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), non presentano valori deficitari, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#) :

Tesoriere: Banca Popolare di Sondrio – Filiale di Mede (PV);

Economo: Ex Vicesindaco Negri Edoardo Andrea – Ex Responsabile del Servizio Finanziario.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	632.943,00	0,00	0,00	632.943,00
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	632.943,00	0,00	0,00	632.943,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	185.978,32	-118.185,66		67.792,66
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	63.997,27		63.997,27
Totale attivo circolante	185.978,32	-54.188,39	0,00	131.789,93
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	818.921,32	-54.188,39	0,00	764.732,93
Conti d'ordine				<i>0,00</i>
Passivo				
Patrimonio netto	462.247,90	40.048,78		502.296,68
Conferimenti				0,00
Debiti di finanziamento	234.831,93	-38.256,70	-5.079,45	191.495,78
Debiti di funzionamento	70.231,87	-15.879,68		54.352,19
Debiti per anticipazione di cassa	21.635,95	-21.635,95		0,00
Altri debiti	29.973,67	-13.385,39		16.588,28
Totale debiti	356.673,42	-89.157,72	-5.079,45	262.436,25
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	818.921,32	-49.108,94	-5.079,45	764.732,93
Conti d'ordine	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato i seguenti dati.

ATTIVO

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.

Le immobilizzazioni iscritte nell'attivo patrimoniale concernono:

- Terreni	euro 536.472
- Fabbricati	euro 17.121
- Automezzi e motomezzi	euro 53.800
- Mobili e macchine d'ufficio	euro 25.550

Le immobilizzazioni non hanno subito variazioni rispetto all'anno precedente ed ammontano ad euro 632.943.

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, corrispondenti all'importo di euro 63.997,27.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale è esposta nella tabella a quadratura degli elementi dell'attivo e del passivo patrimoniale.

Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta di aver preso visione della relazione predisposta dal Commissario Prefettizio dotato dei poteri di Giunta.

La relazione del rendiconto della Gestione 2015 è stata approvata con atto del Commissario Prefettizio munito dei poteri della Giunta n. 6 dell'8/4/2016.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Concludendo il Revisore ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

1. Essendo scaduto l'incarico affidato alla società FM Servizi srl relativo all'attività di recupero dell'evasione tributaria locale, l'Ente è attualmente privo di tale funzione e non è nella condizione di introitare somme a tale titolo. Si auspica che l'Ente provveda a riattivare a breve l'attività di recupero dell'evasione della fiscalità immobiliare locale ed accessoria (Imu, Tasi e Tari);
2. Ancora permane l'assenza del ragioniere in organico, già lamentata nel corso dell'anno, ribadita nell'esposto presentato alla Corte dei Conti e poi più volte rimarcata all'organo esecutivo, nel corso delle verifiche trimestrali nell'esercizio 2015. La mancanza di tale figura, parzialmente ricoperta a tempo determinato da un collaboratore esterno, già dipendente di altro ente comunale, ha causato nel corso dell'anno, continui e ripetuti rallentamenti dell'attività amministrativa dell'Ente. Nel corso dell'esercizio 2015, si sono verificati ripetuti episodi di "caos" amministrativo, che hanno addirittura portato a periodi di totale illiquidità finanziaria e che sono stati origine di ripetuti rilievi del revisore, che si è visto costretto a inoltrare esposto alla Corte dei Conti ed a formulare parere negativo al bilancio di previsione 2015. Anche l'attività di riscossione e pagamento degli accertamenti e degli impegni, è stata ovviamente penalizzata da tale mancanza. Qualora perdurasse tale situazione, sino ad ora tamponata con collaboratore esterno, vi potrebbe essere ancora concreto rischio di "default" finanziario derivante dalla mancata ottimizzazione dei flussi finanziari correnti di entrata ed uscita dell'Ente. Alla data di stesura della presente relazione, ad esempio non sono ancora stati emessi i ruoli per la riscossione della fiscalità locale relativa all'anno in corso per tari ed altri tributi. Si auspica in tal senso un urgente provvedimento teso a inserire nell'organico dell'Ente la figura di un ragioniere a tempo pieno, che gestisca non solo la vita amministrativa e gli adempimenti correnti dell'ente, ma che garantisca anche un corretto andamento ed un continuo equilibrio delle entrate e delle uscite dell'Ente.

Il revisore, in tal senso, ricorda che già nella relazione al consuntivo 2014 era stato così scritto: *"... a seguito del trasferimento del Ragioniere Ambra Colombara presso il Comune di Vellezzo Bellini (PV) con effetto dal 16/2/2015, come da comunicazione del Sindaco di cui al prot. 197, cat. 3, fasc. 4 del 31/1/2015, si esorta l'Ente a provvedere celermente alla nomina di nuovo responsabile per la gestione degli adempimenti amministrativi, contabili e fiscali comunali"*.

La situazione non è ancora stata sanata e l'Ente, ad oggi, non è ancora in grado di garantire una seria ed adeguata gestione continuativa e stabile degli incombenti

amministrativi, contabili, fiscali e finanziari.

Si auspica che l'Ente provveda dunque ad adottare concrete misure organizzative atte a garantire la corrente attività amministrativa con personale proprio ed a tempo pieno ed evitare potenziali rischi di mancati introiti, eventuali episodi di intempestività dei pagamenti o ancor peggio di situazioni già note, di totale illiquidità.

3. Si dà atto che l'Ente, non ha mai prodotto la Dichiarazione annuale Iva 2015, più volte richiesta dal sottoscritto revisore.
4. Si evidenzia come il contributo ambientale introitato dalla cava (in aggiunta ai diritti di escavazione regolamentati dalla convenzione attualmente in vigore), che dovrebbe essere destinato almeno in parte, ad interventi con finalità di tutela ambientale o infrastrutturali, viene di fatto utilizzato per garantire "genericamente" l'equilibrio ed il pareggio del bilancio. Esso è stato impegnato per garantire la copertura di spese prevalentemente correnti e non correlate ad interventi di riqualificazione e di tutela ambientale. Spesso con tale contributo si sono risolti nell'anno 2015, episodi di illiquidità del Comune. Si auspica pertanto un corretto utilizzo dello stesso nel corrente esercizio.
5. Da ultimo una riflessione sulla potenziale congruità delle entrate future dell'Ente, in rapporto alle spese necessarie per far funzionare l'intera "macchina comunale". Forte il dubbio che gli effettivi introiti istituzionali futuri di un comune di poco più 200 abitanti, possano garantire negli anni a venire le normali spese di gestione dell'ente. La prevalenza in termini lordi e percentuali delle entrate riferibili al contributo ambientale di cui al punto precedente (poi non correttamente impiegate), sono palese espressione di mancanza delle necessarie risorse finanziarie che il Comune non è in grado di reperire in maniera autonoma con l'imposizione tributaria locale e la normale attività ordinaria, per far fronte alle proprie spese. Di qui a rischio la continuità della vita dell'Ente negli esercizi futuri.

CONCLUSIONI

Fatte salve le riserve di cui al precedente paragrafo e tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime comunque parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

In ogni caso il Revisore invita il Commissario Prefettizio ed il Segretario Comunale a tener presenti le osservazioni, i suggerimenti e le raccomandazioni formulate nell'ambito della presente relazione, così come riassunte nei precedenti paragrafi ed ad adottare gli eventuali provvedimenti che si rendessero necessari.

Il Revisore Legale
dott. Aurelio Cerioli