

COMUNE DI FRASCAROLO
(Provincia di Pavia)

**Relazione del Revisore al Conto Consuntivo
per l'esercizio 2015**

REVISORE: Dott. Grimaldi Paolo

COMUNE DI FRASCAROLO

Verbale n. 2 del 28.04.2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il Revisore del Conto

Premesso che in data 28 aprile 2016 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;

- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;

- visto il D. Lgs 18.08.2000 n. 267 " Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali"

- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996 n. 194;

- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Delibera

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

Frascarolo, 28 aprile 2016

Il Revisore



Il sottoscritto dott. Grimaldi Emanuele, revisore del conto nominato con delibera n. 2 del 31 gennaio 2015, ricevuta in data 26 aprile 2016 la proposta di delibera consigliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2015**, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 16.04.2016, completi di:

- 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;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- da atto che non è allegata la delibera dell'organo consigliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L., in quanto il termine di approvazione del bilancio di previsione 2014 - era posteriore alla data di adempimento della verifica della ricognizione stato attuazione programmi;
- Bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative deliberazioni di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'art. 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- visto il regolamento di contabilità approvato dall'organo consigliare;
- visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- l'ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L. nell'anno 2010, 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*

TENUTO CONTO CHE

- che 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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni su rendiconti per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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 finanziarie 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;

- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in quanto il termine di approvazione del bilancio di previsione era posteriore alla data del 30.09

- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

GESTIONE FINANZIARIA

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

- risultano emessi n. 823 reversali e n. 739 mandati;
- i mandati di pagamento risultano essere emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.Lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il **30 gennaio 2016**, allegando i documenti previsti;

- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare soc. coop agenzia di Mede, reso entro il 30.01.2016 (termine modificato con l'art. 2 quater c. 6 della legge 189/2008) e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

A) SALDO DI CASSA

Il saldo di cassa al 31.12.2014 risulta così determinato

Fondo di cassa 01 gennaio 2015			
	Residui	Competenza	Totale
Riscossioni	225.912,62	920.170,13	1.146.082,75
Pagamenti	178.651,08	760.283,88	938.934,96
Fondo di cassa al 31.12.2015			
388.259,75			
Pagamenti per azioni non regolarizzate			0,00
Differenza			181.111,96

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	110.758,95	
Anno 2014	181.111,96	
Anno 2015	388.259,75	

B) RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 261.164,49 come risulta dai seguenti elementi:

Pagamenti	178.651,08	760.283,88	938.934,96
Riscossioni	225.912,62	920.170,13	1.146.082,75
Fondo di cassa 01 gennaio 2015			181.111,96

dai seguenti elementi:

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di € 261.164,49, come risulta

C) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

F' 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:

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	32.849,58
Totale gestione c/capitale	+/-	-74.549,81
Spese titolo II	-	296.894,09
Entrate correnti destinate al titolo II	+	9.552,27
Avanzo amministrazione applicato al titolo II	+	95.000,00
Entrate titoli IV e V destinate a investimenti	+	117.792,01

Gestione di competenza c/capitale:

Totale gestione corrente	+	107.399,39
Entrate titolo IV destinate a spese correnti	+	
Differenza	+/-	107.399,39
Spese rimborso prestiti	-	125.593,24
Spese correnti	-	579.695,85
Entrate correnti	+	812.688,48

Gestione di competenza corrente

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:

Totale Avanzo (disavanzo) di competenza		261.164,49
Fondo Pluriennale vincolato		-10.000,00
Differenza		-137.095,26
Residui passivi	-	340.257,83
Residui attivi	+	203.162,57

così dettagliati:

Accertamenti	+	1.123.332,70
Impegni	-	1.090.483,12
Totale Avanzo (disavanzo) di competenza		32.849,58

Saldo gestione di competenza	+	32.849,58
Saldo gestione residui	-	-63.627,55
Avanzo esercizi precedente applicato		95.000,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato		59.687,36
Avanzo amministrazione al 31/12/2015	+	251.164,49
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		10.000,00
Avanzo amministrazione	+	261.164,49

RIEPILOGO

Saldo gestione residui	+/-	- 63.627,55
Minori residui passivi riaccertati	+	149.983,43
Minori residui attivi riaccertati	-	86.355,88
Magiori residui attivi riaccertati	+	-

Gestione dei residui

Saldo gestione di competenza	+/-	32.849,58
Totale impegni di competenza	-	1.090.483,12
Totale accertamenti di competenza	+	1.123.332,70

Gestione di competenza

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

D) CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

Suddivisione dell'Avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati (f.c.d.e.)	9.548,64
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	251.615,85
Totale avanzo	261.164,49

Fondo di cassa al 31.12.2015	388.259,75
Pagamenti per azioni non regolarizzate	0,00
Differenza	181.111,96
Residui attivi	0.00
Residui passivi	10.058,59
Differenza	340.257,83
Fondo Pluriennale vincolato	-10.000,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2015	261.164,49

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

ENTRATE			
	Previsioni iniziali	Rendiconto 2015	Differenza
Titolo I Entrate tributarie	494.425,82	522.485,31	+ 28.059,49
Titolo II Trasferimenti	226.757,89	243.262,23	+ 16.504,34
Titolo III Entrate Extratributarie	156.066,11	163.713,61	+ 7.647,5
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale	79.397,08	155.897,08	+ 76.500,00
Titolo V Entrate derivanti da prestiti	567.882,15	567.882,15	-
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi	230.500,00	230.500,00	-
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		4.552,27	+ 4.552,27
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale		78.188,00	+ 78.188,00
Avanzo amministrazione applicato		95.000,00	+ 95.000,00
Totale	1.755.029,05	2.061.480,65	+ 306.451,60

SPSE			
	Previsioni iniziali	Rendiconto 2015	Differenza
Titolo I Spese correnti	741.249,82	808.420,18	+ 67.170,36
Titolo II Spese in conto capitale	547.279,23	796.967,23	+ 249.688,00
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	236.000,00	225.593,24	- 10.406,76
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	230.500,00	230.500,00	-
Totale	1.755.029,05	2.061.480,65	+ 306.451,60

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015
Categoria I - Imposte			
I.C.I./IMU	331.935,69	310.000,00	327.142,35
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	10.000,00	9.000,00	11.330,27
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Addizionale Irpef			
Addizionale sul consumo di energia elettrica			
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità	0,00	50,00	50,00
Altre imposte			
Totale categoria I	341.935,69	319.050,00	338.522,62
Categoria II - Tasse			
Tassa rifiuti solidi urbani - Tari	170.000,00	170.000,00	186.952,74
TOSAP	3.766,16	3.800,00	5.782,48
Tasse per liquid/accertamento anni pregressi			
Contributo per permesso di costruire			
Altre Tasse		1.525,82	516,00
Totale categoria II	173.766,16	175.325,82	193.251,22
Categoria III - Tributi speciali			
Dritti sulle pubbliche affezioni	50,00	50,00	0
Altri tributi propri			
Totale categoria III	50,00	50,00	0

Totale entrate tributarie	515.751,85	494.425,82	531.773,84
----------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Totale	9.000,00	11.330,27	550,29
Recupero evasione Ici	9.000,00	11.330,27	550,29
Recupero evasione tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Previste	Accertate	Riscosse	

Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Ricavi	- da tassa	
	- da addizionale	
	- da raccolta differenziata	
	- altri ricavi	
Totale ricavi		186.952,74
Costi	- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	85.000,00
	- raccolta differenziata	15.852,63
	- trasporto e smaltimento	0,00
	- altri costi	86.100,11
Totale costi		186.952,74
Percentuale di copertura		100%

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
42.996,73	520,00	1.593,86

e) Trasferimenti dallo stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello stato	433.285,49	246.387,59	209.686,10
Contributi e trasferimenti correnti della regione			
Contributi e trasferimenti della regione per funz. delegate			
Contributi e trasf. da parte di org. comunitari e internaz.			
Contributi e trasf. correnti da altri enti del settore pub.	38.000,00	38.000,00	39.197,92
Totale	471.285,49	284.387,59	248.884,02

f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione iniziale e a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	24.985,79	42.437,00	32.580,58
Proventi dei beni dell'Ente	56.689,89	72.500,00	61.586,21
Interessi su anticipi e crediti	111,11	629,11	96,15
Utili netti delle aziende	0	1.000,00	5.417,18
Proventi diversi	15.574,77	39.500,00	36.902,77
Totale entrate extratributarie	97.361,56	156.066,11	136.582,89

g) Proventi dei servizi pubblici

Servizi a domanda individuale

Proventi	4000,00	2000,00	2000,00	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Costi	5000,00	-2000,00	0.00		100%	100%
peso pubblico	3000,00	5000,00	0.00		100%	100%
impianti sportivi	3000,00	5000,00	0.00		100%	100%
illuminazione votiva	0.00	0.00	0.00		0.00%	0,00%

i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.Lgs 285/92)

il servizio in capo all'unione dei Comuni

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
0	0	0

A partire dall'anno 2011 il servizio di sanzioni per violazione al codice della strada è in capo all'Unione Lombarda dei Comuni di Frascarolo e Torre Beretti e Castellaro

l) Utilizzo plusvalenze

m) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 ammontano a € 61.586,21 e si riferiscono a

- concessione loculi e ossari € 7.175,00
- Fitti reali di fondi rustici € 37.963,38
- Fitti reali di fabbricati € 16.447,83

n) Spese correnti

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	296.894,09	-500.751,14	-62,75
	Somme impegnate		in cifre	in %
	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate			

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

Q) Spese in conto capitale

P) Interessi passivi e oneri finanziari diversi
 Le spese per interessi passivi su prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammontano ad € 74.651,21 e rispetto alle entrate accertate nei primi tre titoli (€ 928.710,50) l'incidenza degli interessi è pari al 8,04%.

Dipendenti (rapporto ad anno)	4	2	2
Spese per il personale	172.327,91	120.997,82	81.216,13
Spesa corrente	702.783,18	681.048,28	579.695,85
Costo medio per dipendente	43.081,98	60.498,91	40.608,06
Incidenza spesa personale su spesa corrente	24,52077894	17,7766409	14,01012789

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

O) Spese per il personale

01 - Personale	172.327,91	120.997,82	81.216,13
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	21.342,08	22.682,97	21.726,42
03 - Prestazioni di servizi	192.625,95	230.172,58	176.932,77
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	216.535,02	216.512,48	217.873,34
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	80.799,00	72.885,14	74.651,21
07 - Imposte e tasse	19.153,54	16.497,29	5.421,86
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0	1.300,00	1.874,12
Totale spese correnti	702.783,18	681.048,28	579.695,85

Mezzi propri
- avanzo d'amministrazione
- avanzo del bilancio corrente
- alienazione di beni
- altri risorse

Totale

Mezzi di terzi:

- mutui
- prestiti obbligazionari
- contributi comunitari
- contributi statali
- contributi regionali
- contributi di altri
- altri mezzi di terzi

Totale

Totale risorse

Impieghi al titolo II della spesa

95.000,00
84.102,08
179.102,08
17.882,15
65.700,00
15.000,00
17.000,00
2.209,86
117.792,01

296.894,09
296.894,09

R) Servizi per conto di terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI PER CONTO TERZI		2014	2015	ENTRATA		SPESA	
Ritenute previdenziali al personale	11.538,36	6.854,57	11.538,36	2014	2015		
Ritenute erariali	23.192,16	14.942,95	23.192,16				
Altre ritenute al personale c/terzi							
Depositi cauzionali		100,00					100,00
Altre per servizi conto terzi	18.566,27	56.402,42	18.566,27				56.402,42
Fondi per il servizio economato	1.950,00	10.000,00	1.950,00				10.000,00
Depositi per spese contrattuali	11.538,36	88.299,94	11.538,36				88.299,94

S) 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:

2013	2014	2015
8,96	8,12	8,04

L'indebitamento dell'ente ha avuto le seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

	2013	2014	2015
Residuo debito	1.968.682	1.887.883,00	1.887.949,72
Nuovi prestiti		125.000,00	0,00
Prestiti rimborsati	80.799	134.933,28	125.593,24
Estinzione anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.887.883	1.887.949,72	1.762.356,48

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: (in migliaia di euro)

	2013	2014	2015
Oneri finanziari	80.799	72.885,14	74.651,21
Quota capitale	128.262	134.933,28	125.593,24
Totale fine anno	209.061	207.818,42	200.244,45

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 e190 del T.U.E.L.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione

RESIDUI ATTIVI	2012	2013	2014	2015	Totale
Attivi Tit. I				52.618,44	52.618,44

Di cui

Tarsu				32.680,11	32.680,11
Attivi Tit. II				19.299,48	19.299,48
Attivi Tit. III				42.295,92	42.295,92

Di cui

Tia				0,00	0,00
Sanzioni Codice della Strada				0,00	0,00
Attivi Tit. IV				82.700,00	82.700,00
Attivi Tit. V				0,00	0,00
Attivi Tit. VI				6.248,73	6.248,73
TOTALE ATTIVI				203.162,57	203.162,57
RESIDUI PASSIVI	2012	2013	2014	2015	Totale
Passivi Tit. I			676,00	100.978,50	101.654,50
Passivi Tit. II				218.279,53	218.279,53
Passivi Tit. III					
Passivi tit. IV		361,00	9.021,59	10.941,21	20.323,80
TOTALE PASSIVI		361,00	9.697,59	330.199,24	340.257,83

Riepilogo dei dati del Patto di stabilità anno 2015

COMPETENZA	
MISTA	
	Accertamenti titoli I, II,III
	Impegni titoli I
	Riscossioni titolo IV
	Pagamenti titolo II
	Saldo finanziario 2015 di competenza mista
	(Obiettivo programmatico 2015
	Differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario
RISPETTATO	

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 della legge 3/08/2009 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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del ministero dell'interno in data 24.09.2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31.12.2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO	VARIAZIONI ALTRE CAUSE	CONSISTENZA FINALE
PASSIVO			
Totale dell'attivo	5.406.478,35	-109.742,38	5.412.242,77
Conti d'ordine	223.848,09	-81.346,63	218.279,53
Patrimonio netto	3.112.022,70	-40.585,58	3.154.884,75
Conferimenti	122.547,54	-520,00	203.909,86
Debiti di finanziamento	2.057.063,10	-	1.931.469,86
Debiti di funzionamento	102.324,58	-68.274,23	101.654,50
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-
Altri debiti	12.520,43	-362,57	20.323,80
Totale debiti	2.171.908,11	-68.636,80	2.053.448,16
Ratei e risconti	-	-	-
Totale del passivo	5.406.478,35	-109.742,38	5.412.242,77
Conti d'ordine	223.848,09	75.778,07	-81.346,63

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 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/non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono/non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce a/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- licenze d'uso

- software

- spese di ricerca

- spese straordinarie su beni di terzi

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.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale)

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- permuta di beni
- conferimento di beni
- acquisti gratuiti
- donazioni ottenute
- opere a scampo di contributi concessori
- dismissione di cespiti

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

B II Crediti

F' 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.

A Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando al conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento

C.I. Debiti di finanziamento

per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- le variazioni 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 riportate nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

Il Valore patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2015 corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

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

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione
Dott. Grimaldi Paolo

