

ORIGINALE

COMUNE DI POSTALESIO

Provincia di Sondrio

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N 6 del Registro Delibere

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO 2015.

L'anno **DUEMILASEDICI** addi **VENTINOVE** del mese di **APRILE** alle ore **20,30** presso la sala della Sede Municipale in seduta **ordinaria** di prima convocazione

Risultano:

		PRESENTI	ASSENTI
BONINI	FEDERICO	1	
FULLIN	SONIA	2	
TOGNONI	CLAUDIO	3	
ANDREANI	CESARE	4	
BETTOLATTI	CAROLINA		1
TAGNI	VALERIO	5	
DEL MOLINO	AURELIO	6	
FONTANA	FAUSTO	7	
MARANTA	MIRKO	8	
BORTOLAS	ELISABETTA		2
CORNELLI	SARA		3

Partecipa il Segretario Comunale **GIUSMEROLI DR. FRANCO**

Il Sig. **BONINI FEDERICO** nella sua qualità di **SINDACO** assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza dichiara aperta la seduta e pone in discussione la pratica segnata all'ordine del giorno.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visti:

- il D.Lgs. n.118 del 23/6/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, coordinato con il decreto legislativo 126 del 10/8/2014;
- il D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000, Testo Unico del Enti Locali, coordinato con il D.Lgs. n.126 del 10/8/2014;
- la legge 23 dicembre 2014, n. 190 pubblicata in Gazzetta Ufficiale 29 dicembre 2014, n. 300 (Legge di stabilità 2015);
- il D.L. 174 del 10 ottobre 2012 e provvedimenti collegati relativo ai controlli;
- il D.L. n. 95 del 6.7.2012 "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario. Pubblicato nella Gazz. Uff. 6 luglio 2012, n. 156, S.O."(spending review);
- la L. 122 del 30 Luglio 2010 recante "Conversione in legge con modificazione del decreto legge 31 maggio 2010 n° 78 recante misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica - limiti di spesa e successive modificazioni";
- il Decreto del Ministero dell'Interno del 18 Febbraio 2013 "Individuazione di nuovi parametri di deficitarietà strutturale per gli enti locali per il triennio 2013-2015";
- l'art. 77 bis comma 11 del D.L. 112/2008 che stabilisce che dal 2010 al consuntivo devono essere allegati i prospetti finali SIOPE relativi ad entrate, uscite e disponibilità liquide dell'Ente;
- l'art. 1, comma 557, della legge 296/2006 e successive modificazioni in materia di vincoli alle previsioni di spesa di personale; le disposizioni in materia di contenimento delle spese di personale di cui all'art.1, comma 557, della L. 296/2006, prevedono che gli enti sottoposti al patto di stabilità interna, assicurino la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi, con la sola esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali; specificano altresì che tale spesa deve comprendere anche la spesa per incarichi di co.co.co., di somministrazione e la corrispondente IRAP;
- il comma 557 quater, introdotto dalla Legge 114/2014, prevede che ai fini del suddetto contenimento delle spese di personale, gli enti prendano a riferimento il valore medio del triennio, ovvero 2011/2013;
- gli artt. 30, 31 e 32 della Legge 183 del 12 novembre 2011 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (Legge di stabilità 2012)" relativamente al patto di stabilità interno 2012-2015 e successive modifiche e integrazioni;
- l'art. 11, comma 6 lett.J, del d.lgs.118/2011 che prevede che a partire dall'esercizio 2015 i comuni e le province devono allegare al proprio rendiconto di gestione una nota informativa asseverata dall'organo di revisione, relativa alla verifica dei crediti e dei debiti con le proprie società partecipate, con la motivazione delle eventuali discordanze;
- l'art. 16, comma 26, del D.L. 13 agosto 2011 n. 138 convertito, con modificazioni, dalla Legge 14/9/2011 n. 148 che prevede che le spese di rappresentanza sostenute dagli organi degli Enti locali siano elencate in apposito prospetto allegato al rendiconto;
- l'art. 33, comma 1, D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e all'Art. 9, comma 3, DPCM 22 settembre 2014, ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014 che prevede di allegare l'indicatore di tempestività dei pagamenti;
- l'art. 3, comma 8, Legge 203 del 22.12.2008 e successive modifiche e integrazioni che regola le operazioni di finanza derivata e la loro rappresentazione nei documenti di bilancio;
- il Regolamento di Contabilità vigente;
- la determinazione n. 27 del 24.03.2016 con la quale si dà atto della regolare resa all'Amministrazione comunale del Conto della Gestione degli Agenti contabili a denaro per l'anno 2015 secondo il Modello n. 21 - D.P.R. n. 194 del 31.1.1996;
- la deliberazione di Giunta comunale n° 19 del 07.04.2016 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui con re-imputazioni di spese dell'esercizio 2015 e conseguenti variazioni ai fpv e agli

stanziamenti del bilancio 2015 (ex art. 7 del dcpm 28 dicembre 2011)” con la quale sono stati individuati i debiti di parte corrente e in conto capitale imputati all’esercizio 2015 e che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali si è reso necessario procedere alla reimputazione contabile agli esercizi successivi sulla base della relativa esigibilità;

- la deliberazione della Giunta comunale 20 del 07.04.2016 esecutiva ai sensi di legge, avente per oggetto: “Approvazione relazione illustrativa al Conto del Bilancio 2015”;

Dato atto:

- che questo Comune nel corso dell’anno 2015 non era soggetto alle norme sul Patto di Stabilità - art. 1 c. 87 e seguenti la Legge 220 del 7/12/2010 “Legge di stabilità 2011” e successive integrazioni avendo una popolazione inferiore a 3.000 abitanti;

- che il consuntivo delle spese di personale, calcolate con le modalità indicate dalla Corte dei Conti – Sezione regionale di Controllo, risultano inferiori a quelle relative alla media del 2011_2013;

- che è stato rispettato il limite massimo della spesa annua per incarichi (comma 3, art. 46, D.L. 112/2008);

- che sono stati rispettati i vincoli di spesa previsti dalla Legge 122 del 30 luglio 2010 ex D.L. 78/2010, art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 e successive modificazioni;

- che tra gli allegati al Bilancio sono compresi:

✓ i prospetti SIOPE (ai sensi dell’art. 77 bis comma 11 D.L. 112/2008);

✓ la nota informativa asseverata dall’organo di revisione, relativa alla verifica dei crediti e dei debiti con le proprie società partecipate, con la motivazione delle eventuali discordanze ai sensi dell’art. 11 del d.lgs 118/2011;

✓ l’elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell’Ente nell’anno 2015 (art. 16 c. 26 del D.L. 13 agosto 2011 n. 138);

✓ la certificazione dei parametri per l’accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario, aggiornata con i parametri obiettivo definiti dal decreto del Ministero dell’Interno richiamato nelle premesse, e che tali parametri risultano tutti negativi non evidenziando, quindi, criticità;

✓ l’indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi dell’art. 33, comma 1, D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e all’ art. 9, comma 3, DPCM 22 settembre 2014, ai sensi dell’art. 41 comma 1 del DL 66/2014 ;

- che alla data del 31.12.2015 non sussistono debiti fuori bilancio;

- che dalle risultanze della gestione di competenza e da quella dei residui emerge un avanzo di amministrazione pari ad € 640.424,36 dei quali €. 136.265,76 disponibili come qui di seguito specificato:

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA dlgs 267/2000

MOVIMENTI 2015	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale (1.1.2015)			478.388,57
Riscossioni	197.464,15	762.260,71	959.724,86
Pagamenti	236.203,11	666.427,38	902.630,49
Fondo di cassa finale (31.12.2015)			535.482,94
Residui attivi			359.557,97
Residui passivi			254.616,55
Avanzo d'amministrazione			640.424,36

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE dlgs 118/2011

MOVIMENTI 2015	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale (1.1.2015)			478.388,57
Riscossioni	197.464,15	762.260,71	959.724,86
Pagamenti	236.203,11	666.427,38	902.630,49
Fondo di cassa finale (31.12.2015)			535.482,94
Residui attivi			359.557,97
Residui passivi			254.616,55
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			33.878,31
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			444.261,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015			162.285,05
Parte accantonata			11.623,29
Parte vincolata			14.396,00
Parte destinata agli investimenti			
Parte disponibile			136.265,76

Vista la relazione dei Revisori dei Conti redatta secondo quanto disposto dall'art. 239 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

Richiamati l'art. 42 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

Visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario espresso in ordine alla regolarità tecnica e contabile, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ai sensi degli artt. 49, comma 1, e 147 bis, comma 1, del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

Con voti favorevoli N° 8

astenuiti N° -

contrari N° -

espressi nelle forme di legge dai N° 8 Consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

- di approvare il Rendiconto della gestione 2015 comprendente il Conto del Bilancio ex. d.lgs 77/95 e quello armonizzato ex d.lgs 118/2011 a fini conoscitivi con allegato il Conto del Patrimonio secondo lo schema del Dpr 194/96 che, in allegato, formano parte integrante della presente deliberazione, nonché gli allegati al Rendiconto di cui al comma 5 del sopra citato art. 227, posti agli atti del Servizio Finanziario;

- di dare atto che i risultati del Rendiconto 2015 sono i seguenti:

GESTIONE FINANZIARIA dlgs 267/2000

MOVIMENTI 2015	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale (1.1.2015)			478.388,57
Riscossioni	197.464,15	762.260,71	959.724,86
Pagamenti	236.203,11	666.427,38	902.630,49
Fondo di cassa finale (31.12.2015)			535.482,94
Residui attivi			359.557,97
Residui passivi			254.616,55
Avanzo d'amministrazione			640.424,36

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE dlgs 118/2011

MOVIMENTI 2015	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale (1.1.2015)			478.388,57
Riscossioni	197.464,15	762.260,71	959.724,86
Pagamenti	236.203,11	666.427,38	902.630,49
Fondo di cassa finale (31.12.2015)			535.482,94
Residui attivi			359.557,97
Residui passivi			254.616,55
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			33.878,31
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			444.261,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015			162.285,05
Parte accantonata			11.623,29
Parte vincolata			14.396,00
Parte destinata agli investimenti			
Parte disponibile			136.265,76

-che il Comune non era soggetto nel corso dell'anno 2015 alle norme del Patto di Stabilità 2015 - (Leggi n. 183/2011 e n. 228/2012, Decreti-legge n. 74/2012, n. 35/2013, n. 43/2013, n. 120/2013 e n. 151/2013 e s.m.i.);

- che il consuntivo delle spese di personale, calcolate con le modalità indicate dalla Corte dei Conti – Sezione regionale di Controllo –, risultano inferiori a quelle relative alla media del triennio 2011-2013;

- che viene rispettato il limite per le assunzioni per personale a tempo determinato, con contratti di collaborazione coordinata e continuativa e somministrazione di lavoro, dato atto che detto limite non si applica ai Comuni sottoposti al patto di stabilità interno che hanno garantito la costante riduzione della spesa, fermo restando che la spesa complessiva non può essere superiore alla spesa sostenuta nel 2009 (Legge 114/2014);

- che non si sono utilizzate i proventi delle concessioni edilizie per copertura delle spese correnti, e che non si sono proventi derivanti dalle sanzioni al Codice della Strada.

- che è stato rispettato il limite massimo della spesa annua per incarichi (comma 3, art. 46, D.L. 112/2008);

- che sono stati rispettati i vincoli di spesa previsti dalla Legge 122 del 30 luglio 2010 ex D.L. 78/2010 art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14, come modificati e integrati dal Decreto Legge n. 95/2012 art 5 e dalla Legge n. 228/2012 e successive modifiche e integrazioni;
- che si dà conto delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2015 (art. 16 c. 26 del D.L. 13 agosto 2011 n. 138);
- che si dà conto che con apposita nota informativa, asseverata dall'organo di revisione, relativa alla verifica dei crediti e dei debiti con le proprie società partecipate, con la motivazione delle eventuali discordanze ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011;
- di dare atto, altresì, come esposto in premessa, della non sussistenza di debiti fuori bilancio;
- di dare riscontro positivo all'analisi dei pagamenti, ai sensi dell'art. 33, comma 1, D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 e all'art. 9, comma 3, DPCM 22 settembre 2014, nonché ai sensi dell'art. 41 comma 1 del DL 66/2014 "tempestività dei pagamenti";

Quindi

Con voti favorevoli N° 8

astenuiti N° -

contrari N° -

espressi nelle forme di legge dai N° 8 Consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

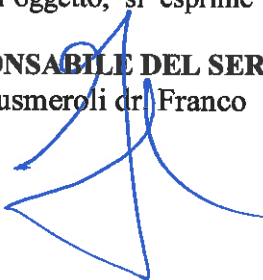
di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

AREA AMMINISTRATIVA ECONOMICA FINANZIARIA
parere ai sensi dell'art. 49 -1° comma del D.Lgs. 267/2000.

In riferimento alla deliberazione di cui all'oggetto, si esprime parere **FAVOREVOLE** in merito alla regolarità tecnica e contabile.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Gusmeroli dr. Franco



Comune di POSTALESIO

Provincia di SONDRIO

POSTALESIO



C_G937 - - 2016-04-21 - 0000881

Prot. Generale n: 0000881 A

Data: 21/04/2016 Ora: 10.05

Classificazione: 1 - 6 - 0

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. DAVIDE TRUSSONI)

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Rapporti con organismi partecipati

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

Comune di POSTALESIO

Provincia di Sondrio

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 giugno 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

Approva

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 POSTALESIO (SO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Postalesio (SO), lì 19 Aprile 2016

L'Organo di Revisione
(Dott. Davide Trussoni)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Trussoni Davide, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 04/04/2016;

- ◆ ricevuta in data 09/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 07/04/2016, 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. n. 118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - 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. n. 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 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. n. 118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - 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. 35 del 22/12/2015;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

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 23/07/2015, con delibera n. 21;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 19 del 07/04/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 729 reversali e n. 873 mandati;
- i mandati di pagamento risultano 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 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, 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			€ 478.388,57
Riscossioni	€ 197.464,15	€ 762.260,71	€ 959.724,86
Pagamenti	€ 236.203,11	€ 666.427,38	€ 902.630,49
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 535.482,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ 0,00
Differenza			€ 535.482,94
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	€ 535.482,94
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

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
2			
Disponibilità	€ 501.541,43	€ 211.930,52	€ 478.388,57
Anticipazioni			
Anticipazione Illiquidità Cassa DD.PP.			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2015 è stato di euro 199.718,45.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 150.909,99, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		€ 1.031.283,27	€ 840.088,66	€ 1.063.236,73
Impegni di competenza		€ 1.076.211,04	€ 735.240,93	€ 912.326,74
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-€ 44.927,77	€ 104.847,73	€ 150.909,99

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	€ 762.260,71
Pagamenti	(-)	€ 666.427,38
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	€ 95.833,33
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	€ 0,00
Residui attivi	(+)	€ 300.976,02
Residui passivi	(-)	€ 245.899,36
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	€ 55.076,66
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		€ 150.909,99

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	€ 480.506,43	€ 405.686,00	€ 378.960,79
Entrate titolo II	€ 62.836,08	€ 93.699,00	€ 106.201,21
Entrate titolo III	€ 255.531,30	€ 250.421,00	€ 253.222,80
Totale titoli (I+II+III) (A)	€ 798.873,81	€ 749.806,00	€ 738.384,80
Spese titolo I (B)	€ 595.944,75	€ 649.015,00	€ 536.785,33
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	€ 98.050,43	€ 100.791,00	€ 103.672,19
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	€ 104.878,63	€ 0,00	€ 97.927,28
FPV di parte corrente iniziale (+)	€ 0,00	€ 0,00	
FPV di parte corrente finale (-)	€ 0,00	€ 0,00	
FPV differenza (E)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	€ 7.140,00	€ 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
Altre entrate (specificare)			€ 0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	€ 12.416,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			€ 0,00
Altre entrate (specificare)			€ 0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			€ 0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	€ 99.602,63	€ 0,00	€ 97.927,28
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	€ 170.165,15	€ 1.823.342,00	€ 240.561,94
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	€ 170.165,15	€ 1.823.342,00	€ 240.561,94
Spese titolo II (N)	€ 319.971,55	€ 1.944.305,00	€ 187.579,23
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-€ 149.806,40	-€ 120.963,00	€ 52.982,71
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	€ 12.416,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			€ 90.781,23
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)	€ 125.000,00	€ 140.000,00	€ 330.000,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 162.285,05, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			€ 478.388,57
RISCOSSIONI	€ 197.464,15	€ 762.260,71	€ 959.724,86
PAGAMENTI	€ 236.203,11	€ 666.427,38	€ 902.630,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			€ 535.482,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ 0,00
<i>Differenza</i>			€ 535.482,94
RESIDUI ATTIVI	€ 58.581,95	€ 300.976,02	€ 359.557,97
RESIDUI PASSIVI	€ 8.717,19	€ 245.899,36	€ 254.616,55
<i>Differenza</i>			€ 104.941,42
<i>FPV per spese correnti</i>			€ 33.878,31
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			€ 444.261,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			€ 162.285,05

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 121.136,88	€ 354.128,43	€ 162.285,05
di cui:			
a) parte accantonata			€ 11.623,29
b) Parte vincolata	€ 24.999,51	€ 307.229,99	€ 14.396,00
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	€ 96.137,37	€ 46.898,44	€ 136.265,76

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	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 14.396,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	€ 14.396,00

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€ 5.606,29
accantonamenti per contenzioso	€ 5.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.017,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	€ 11.623,29

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente						
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						
Debiti fuori bilancio						
Estinzione anticipata di prestiti						
Spesa in c/capitale		€ 330.000,00				€ 330.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						
altro						
Totale avanzo utilizzato		€ 330.000,00	0,00	0,00	0,00	€ 330.000,00

11a

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	€ 255.990,09	€ 197.464,15	€ 58.581,95	€ 56,01
Residui passivi	€ 380.250,23	€ 236.203,11	€ 8.717,19	-€ 135.329,93

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	12
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	€ 1.063.236,73
Totale impegni di competenza (-)	€ 912.326,74
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 150.909,99
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 56,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 135.329,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 135.385,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 150.909,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 135.385,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 330.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 24.128,43
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	€ 640.424,36

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.	€ 138.763,97	€ 82.994,30	€ 97.325,07
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			€ 1.248,00
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	€ 39.000,00	€ 44.000,00	€ 44.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	€ 9.150,00	€ 9.150,00	€ 9.150,00
Imposta di soggiorno			€ 0,00
5 per mille			€ 0,00
Altre imposte		€ 0,00	€ 0,00
Totale categoria I	€ 186.913,97	€ 136.144,30	€ 151.723,07
Categoria II - Tasse			
TOSAP	€ 2.598,46	€ 2.598,61	€ 2.594,46
TARI	€ 89.352,00	€ 89.366,00	€ 83.432,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tassa concorsi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale categoria II	€ 91.950,46	€ 91.964,61	€ 86.026,46
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio		€ 222,56	
Fondo solidarietà comunale	€ 201.642,00	€ 173.734,86	€ 141.211,26
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	€ 201.642,00	€ 173.957,42	€ 141.211,26
Totale entrate tributarie	€ 480.506,43	€ 402.066,33	€ 378.960,79

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di Revisione rileva 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	€ 1.248,00	€ 1.248,00	100,00%	€ 160,00	12,82%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Totale	€ 1.248,00	€ 1.248,00	100,00%	€ 160,00	12,82%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	€ 1.248,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	€ 160,00	12,82%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	€ 1.088,00	87,18%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 1.088,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
€ 16.451,15	€ 13.847,64	€ 12.818,94

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	€ 24.810,86	€ 4.508,13	€ 6.586,02
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	€ 10.292,00	€ 9.469,00	€ 9.469,00
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	€ 27.733,22	€ 60.853,54	€ 90.146,19
Totale	€ 62.836,08	€ 74.830,67	€ 106.201,21

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	€ 78.181,64	€ 1.962,06	€ 41.411,18
Proventi dei beni dell'ente	€ 71.514,75	€ 96.699,07	€ 92.695,98
Interessi su anticipi e crediti	€ 301,51	€ 50,38	€ 36,82
rimborso spese ministero per elezioni		€ 1.897,07	
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	€ 105.533,40	€ 100.547,69	€ 119.078,82
Totale entrate extratributarie	€ 255.531,30	€ 201.156,27	€ 253.222,80

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente con delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 27/11/2013 ha approvato la convenzione per la gestione in forma associata delle funzioni inerenti la polizia municipale – commerciale - amministrativa. I proventi delle sanzioni vengono versati al comune capo convenzione ed attribuiti agli enti convenzionati secondo il criterio del luogo dell'avvenuta contestazione. Non sono stati girati proventi da parte dell'Ente capo convenzione.

Proventi dei beni dell'ente

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione			27
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2015	€ 942,40	100,00%	
Residui riscossi nel 2015	€ 942,40	100,00%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui (da residui) al 31/12/2015			
Residui della competenza	€ 471,20		
Residui totali	€ 471,20		

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	€ 119.864,19	€ 117.869,19	€ 109.817,92
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	€ 45.685,21	€ 28.720,47	€ 36.683,94
03 - Prestazioni di servizi	€ 222.425,99	€ 221.883,59	€ 201.236,67
04 - Utilizzo di beni di terzi			€ 0,00
05 - Trasferimenti	€ 128.109,91	€ 174.448,93	€ 130.018,85
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	€ 28.785,34	€ 26.205,98	€ 20.584,13
07 - Imposte e tasse	€ 30.665,77	€ 25.883,34	€ 38.443,82
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		€ 933,25	
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	€ 575.536,41	€ 595.944,75	€ 536.785,33

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- d) 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 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006.

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	€ 117.535,05	€ 109.817,92
spese incluse nell'int.03	€ 23.393,77	€ 1.769,00
irap	€ 8.000,00	€ 7.618,11
altre spese incluse	€ 16.081,51	€ 11.429,14
Totale spese di personale	€ 165.010,33	€ 130.634,17
spese escluse	€ 21.838,73	€ 27.967,25
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	€ 143.171,60	€ 102.666,92
Spese correnti	€ 534.786,09	€ 536.785,33
Incidenza % su spese correnti	26,77%	19,13%

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	€ 85.254,60
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	€ 11.429,14
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	€ 24.563,32
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	IRAP	€ 7.618,11
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ 1.157,00
17	Altre spese (specificare): buoni pasto	€ 612,00
	Totale	€ 130.634,17

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> 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	€ 1.157,00
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	€ 26.684,20
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	
11	Diritto di rogito	€ 126,75
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		€ 27.967,95

Spese per il personale

	32		
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	€ 119.253,54	€ 117.560,99	€ 109.817,92
spese incluse nell'int.03	€ 1.032,50	€ 802,32	€ 1.769,00
irap	€ 7.582,01	€ 7.872,33	€ 7.618,11
altre spese incluse	€ 13.993,84	€ 10.811,79	€ 11.429,14
Totale spese di personale	€ 141.861,89	€ 137.047,43	€ 130.634,17

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	€ 10.474,00	€ 10.474,00	€ 10.474,00	
Risorse variabili	€ 3.845,00	€ 3.845,00	€ 3.845,00	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis				
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni				
Totale FONDO	€ 14.319,00	€ 14.319,00	€ 14.319,00	

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

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 n. 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. n. 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 n. 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata la seguente.

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)	€ 0,00	84,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 326,68	80,00%	€ 65,34	€ 0,00	€ 0,00	
Sponsorizzazioni	€ 5.500,00	100,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Missioni	€ 0,00	50,00%	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Formazione	€ 355,00	50,00%	€ 177,50	€ 0,00	€ 0,00	

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 20.584,13 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 2,06%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,78%.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	€ 260,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	€ 0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	€ 4.971,85
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	€ 5.231,85

Dal confronto fra metodo semplificato, metodo ordinario pieno e metodo ordinario ridotto si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	€ 5.231,85
Metodo ordinario pieno	
media semplice	
media dei rapporti	
media ponderata	€ 5.606,29
Metodo ordinario ridotto (36%)	
media semplice	€ 0,00
media dei rapporti	€ 0,00
media ponderata	€ 2.018,26
Importo effettivo accantonato	

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 5.000, 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.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.017 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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 (+)	€ 1.117.436,25	€ 993.179,38	€ 996.829,02
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 124.256,87	-€ 100.781,34	-€ 103.672,19
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 104.430,98	
Totale fine anno	€ 993.179,38	€ 996.829,02	€ 893.156,83
Nr. Abitanti al 31/12	677	671	657
Debito medio per abitante	€ 1.467,03	€ 1.485,59	€ 1.359,45

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 (quota interessi)	€ 26.205,98	€ 23.474,93	€ 20.584,14
Quota capitale (QUOTA CAPITALE)	€ 98.051,23	€ 100.782,28	€ 103.672,19
Totale fine anno	€ 124.257,21	€ 124.257,21	€ 124.256,33

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. 18 del 30/04/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 19 del 07/04/2016.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 euro 0

residui passivi derivanti dall'anno 2015 euro 18.089,06

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					€ 12.146,00	€ 33.589,53	€ 45.735,53
di cui Tarsu/tari					€ 2.996,00	€ 3.681,00	€ 6.677,00
di cui F.S.R o F.S.						€ 7.953,57	€ 7.953,57
Titolo II					€ 24.406,95	€ 62.335,25	€ 86.742,20
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione							
Titolo III			€ 92,90	€ 819,30	€ 458,80	€ 41.274,24	€ 42.645,24
di cui Tia							
di cui Fitti Attivi							
di cui sanzioni CdS							
Tot. Parte corrente			€ 92,90	€ 819,30	€ 37.011,75	€ 137.199,02	€ 175.122,97
Titolo IV	€ 20.658,00					€ 160.777,00	€ 181.435,00
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione							
Titolo V							
Tot. Parte capitale	€ 20.658,00					€ 160.777,00	€ 181.435,00
Titolo VI						€ 3.000,00	€ 3.000,00
Totale Attivi	€ 20.658,00	€ 0,00	€ 92,90	€ 819,30	€ 37.011,75	€ 300.976,02	€ 359.557,97
PASSIVI							
Titolo I						€ 95.217,74	€ 95.217,74
Titolo II						€ 147.836,46	€ 147.836,46
Titolo III						€ 8.717,19	€ 8.717,19
Titolo IV						€ 2.845,16	€ 2.845,16
Totale Passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 254.616,55	€ 254.616,55

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si **attesta** la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

**L'ORGANO DI REVISIONE
(DOTT. DAVIDE TRUSSONI)**



per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Parere favorevole

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati. Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICIARIETA' STRUTTURALE

Crediti e debiti reciproci
La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Comune di POSTALESIO
Provincia di Sondrio

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 giugno 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

Approva

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 POSTALESIO (SO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Postalesio (SO), lì 19 Aprile 2016

L'Organo di Revisione
(Dott. Davide Truboni)




Il presente verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
Bonini Federico


_____

IL SEGRETARIO COMUNALE
Franco Gusmeroli



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio di questo Comune, a mezzo del messo notificatore, dalla data odierna e vi rimarrà affissa per 15 giorni consecutivi.

Postalesio, li **07 MAG. 2016**



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Franco Gusmeroli



CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva:

per intervenuta dichiarazione di immediata eseguibilità.

per scadenza del termine di 10 giorni dalla pubblicazione (art. 134, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000).

Postalesio, li **07 MAG. 2016**



IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Franco Gusmeroli

