

COMUNITA' MONTANA "VALLO DI DIANO"

PADULA

Provincia di SALERNO

Comunità Montana Vallo di Diano

PADULA

**Prot. 2016 /0002152 Ingresso
del 03/06/2016**

fitt.:BIANCO DOTT.SSA MADDALENA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2015



Comunità Montana "Vallo di Diano"

Padula (SA)

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 03/06/2016

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 consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 della Comunità Montana "Vallo di Diano" di Padula (SA), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padula, 3 giugno 2016

L'Organo di Revisione
Maddalena
RAG MADDALENA BIANCO
RACIONIERE
COMMERCIALISTA
Maddalena Bianco

Sommario

- Pag. 4 INTRODUZIONE
- Pag. 6 CONTO DEL BILANCIO
- Pag. 6 Verifiche preliminari
- Pag. 6 Gestione Finanziaria
- Pag. 7 Risultati della gestione
- Pag. 7 Saldo cassa
- Pag. 8 Risultato della gestione di competenza
- Pag.10 Risultato di amministrazione
- Pag.11 Gestione dei residui
- Pag.12 Conciliazione dei risultati finanziari
- Pag.13 Analisi del conto di bilancio
- Pag.13 ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE
- Pag.13 Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti
- Pag.14 Entrate Extratributarie
- Pag.14 Spese correnti
- Pag.15 Spese del personale
- Pag.16 Spese per incarichi di collaborazione autonoma
- Pag.16 Spese per acquisto beni, prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi
- Pag.16 Spese per autovetture
- Pag.16 Interessi passivi e oneri finanziari diversi
- Pag.16 Spese in conto capitale
- Pag.16 Indebitamento e gestione del debito
- Pag.17 Contratti di leasing
- Pag.17 ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI
- Pag.19 ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO
- Pag.19 TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONI RITARDI
- Pag.19 Parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale
- Pag.19 PROSPETTO DI CONCILIAZIONE
- Pag.20 CONTO ECONOMICO
- Pag.21 CONTO DEL PATRIMONIO
- Pag.23 RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
- Pag.24 CONCLUSIONI



INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Maddalena Bianco, Revisore della **Comunità Montana "Vallo di Diano"**- Padula (SA) ai sensi dell'art.234 e seguenti del D.Lgs. n. 267/00, nominata con delibera dell'Organo consiliare n.03 del 27.01.2016;

- ◆ ricevuta in data 25.05.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta comunitaria n. 37 del 24.05.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art.151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- determinazione n.11 del 16.05.2016 dell'organo esecutivo riguardante la ricognizione dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 114 del 12/11/2015 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);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione;
- 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. 38 del 10.11.1998, modificato con delibera n. 07 del 05.02.2002;

DATO ATTO CHE

* l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato un sistema di contabilità adeguato a rilevare gli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;

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



TENUTO CONTO CHE

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

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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione n.36 del 24.05.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'Ente nel corso dell'esercizio finanziario 2015 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- la attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 682 reversali e n. 1573 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;
- 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;
- l'Ente nel corso dell'esercizio finanziario 2015 non ha contratto nuovi mutui;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Buonabitacolo (SA), e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.489.429,07
Riscossioni	7.715.806,58	4.635.130,74	12.350.937,32
Pagamenti	4.258.916,75	9.255.353,81	13.514.270,56
Fondo di cassa al 31 dicembre			326.095,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			326.095,83

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2012	2013	2014
Disponibilità	3.587.595,22	2.465.828,17	1.489.429,07
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Cassa vincolata

L'Ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 326.095,83 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	8.616.909,89	9.767.488,80	12.350.937,32
Impegni di competenza	8.367.358,57	9.553.956,49	12.024.841,49
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	249.551,32	213.532,31	326.095,83

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	4.635.130,74
Pagamenti	(-)	9.255.353,81
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-4.620.223,07
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	6.599.463,41
Residui passivi	(-)	3.371.705,91
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	3.227.757,50
Saldo disavanzo di competenza		-1.392.465,57

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	953.839,04	1.010.847,13	941.891,95
Entrate titolo II	501.890,26	374.915,38	143.656,41
Entrate titolo III			
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.455.729,30	1.385.762,51	1.085.548,36
Spese titolo I (B)	1.155.720,57	1.119.191,49	917.125,17
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	50.457,41	53.038,71	55.754,48
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	249.551,32	213.532,31	112.668,71
FPV di parte corrente iniziale (+)			14.165,09
FPV di parte corrente finale (-)			27.149,37
FPV differenza (E)	0,00	0,00	-12.984,28
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	249.551,32	213.532,31	99.684,43

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	5.126.790,14	6.723.216,39	5.059.377,14
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	5.126.790,14	6.723.216,39	5.059.377,14
Spese titolo II (N)	5126,790,14	6.723.216,39	6.564.511,42
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	0,00	-1.505.134,28
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	6.526.148,40
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			9.339.853,52
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	0,00	1.308.570,84

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 332.085,07, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.489.429,07
RISCOSSIONI	7.715.806,58	4.635.130,74	12.350.937,32
PAGAMENTI	4.258.916,75	9.255.353,81	13.514.270,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			326.095,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			326.095,83
RESIDUI ATTIVI	5.895.051,07	6.599.463,41	12.494.514,48
RESIDUI PASSIVI	2.563.521,56	3.371.705,91	5.935.227,47
<i>Differenza</i>			6.559.287,01
<i>FPV per spese correnti</i>			27.149,37
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			6.526.148,40
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			332.085,07

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	499,07	102.524,07	332.085,07
di cui:			
a) parte accantonata			70.400,00
b) Parte vincolata	499,07	95.000,00	241.685,07
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *			20.000,00

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	241.685,07
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	241.685,07

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.900,00
accantonamenti per contenzioso	17.500,00
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	50.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	70.400,00

Nel corso dell'esercizio finanziario 2015 non è stato Applicato l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	16.914.939,63	7.715.806,58	5.895.051,07	- 3.304.081,98
Residui passivi	18.301.844,63	4.258.916,75	2.563.521,56	11.479.406,32



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	
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	11.234.594,15
Totale impegni di competenza (-)	12.627.059,72
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.392.465,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.304.081,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.479.406,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.175.324,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.392.465,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	8.175.324,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	102.524,07
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	6.885.382,84

Analisi del conto di bilancio

ENTRATE		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	953.839,04	1.010.847,13	941.891,95
<i>Titolo II</i>	Entrate extratributarie	501.890,26	374.915,38	143.656,41
<i>Titolo III</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.126.790,14	6.723.216,39	5.059.377,14
<i>Titolo IV</i>	Entrate da prestiti			461.022,07
<i>Titolo V</i>	Entrate da servizi per c/terzi	2.034.390,45	1.658.509,90	4.628.646,58
Totale Entrate		8.616.909,89	9.767.488,80	11.234.594,15
Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.155.720,57	1.119.191,49	917.125,17
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	5.126.790,14	6.723.216,39	6.564.511,42
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	50.457,41	53.038,71	516.776,55
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/terzi	2.034.390,45	1.658.509,90	4.628.646,58
Totale Spese		8.367.358,57	9.553.956,49	12.627.059,72
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		249.551,32	213.532,31	-1.392.465,57
Avanzo di amministrazione (B)				

Analisi delle principali poste

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	117.342,38	117.342,38	117.342,38
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	836.496,66	884.770,79	824.549,57
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		8.733,96	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	953.839,04	1.010.847,13	941.891,95

Sulla base dei dati esposti si rileva che a fronte di trasferimenti dello Stato rimasti invariati nell'ultimo triennio, si è registrato una riduzione delle somme trasferite dalla regione: nel 2013 si sono registrati accertamenti per trasferimenti dalla Regione pari ad euro 836.496,66, nel 2014 pari a euro 884.770,79, nel 2015 pari a Euro 824.549,57.

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	64.820,77	29.866,86	12.905,00
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	485.100,00	345.048,52	130.751,41
Totale entrate extratributarie	549.920,77	374.915,38	143.656,41

La voce *Servizi pubblici* comprende: diritti di segreteria (Euro 1.905,00), introiti per sanzioni amministrative (Euro 5.000,00), diritti di istruttorie di pratiche e sopralluoghi (Euro 2.000,00), rilascio autorizzazioni e vidimazione annuale tesserini raccolta funghi (Euro 4.000,00).

La voce *proventi diversi* si sostanzia, principalmente, nella voce "Recupero spese generali progetti di forestazione" (Euro 109.398,18) vale a dire il trasferimento a favore dell'Ente di detta somma a titolo di rimborso delle spese per personale interno e amministrativo impegnato nella realizzazione degli interventi del Piano di forestazione e bonifica montana, come da determinazione del Responsabile del Servizio Agrario – Forestale.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese correnti	2013	2014	2015
01 - Personale	870.852,48	841.877,90	686.176,89
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	13.085,96	16.448,04	13.157,56
03 - Prestazioni di servizi	116.991,31	111.672,54	91.044,34
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	30.731,70	31.081,00	24.872,48
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	58.692,74	56.957,85	55.082,92
07 - Imposte e tasse	65.366,38	61.154,16	46.790,98
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.155.720,57	1.119.191,49	917.125,17

Dalla tabella sopra esposta si evidenzia che le spese correnti impegnate nell'esercizio finanziario 2015 ammontano complessivamente ad Euro 917.125,17: si registra, pertanto, una diminuzione di Euro 20.066,32 rispetto alle spese correnti impegnate nell'anno 2014. Tale diminuzione interessa tutti gli interventi considerati.

Spese per il personale

La spesa del personale sostenuta ne 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006

Spese per il personale		
	Rendiconto 2008	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	1.001.256,74	686.176,89
spese incluse nell'int.03	17.863,08	
irap	63.772,28	54.230,13
altre spese incluse		20.999,52
Totale spese di personale	1.082.892,10	761.406,54
spese escluse	7.950,82	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.074.941,28	761.406,54

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		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	531.057,64
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	149.910,52
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	54.230,13
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	4.888,94
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	20.999,52
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	319,79
	Totale	761.406,54

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente nel corso del 2015 non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma.

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

La somma impegnata per l'acquisto beni, prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è pari ad Euro 104.201,90 ed è stata ridotta di Euro 23.918,68 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

Spese per autovetture

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2015, ha sostenuto spese per autovetture pari ad Euro 3.484,04

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad Euro 55.082,92

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale impegnate nell'esercizio finanziario 2015 ammontano ad Euro 6.564.511,42.

L'Organo di revisione prende atto che, a fronte di una previsione definitiva di Spese in conto capitale pari ad Euro 13.909.531,45 si sono registrati impegni per Euro 6.564.511,42, con uno scostamento negativo pari ad Euro 7.354.020,03 si invita, pertanto l'Ente ad una maggiore oculatezza in fase previsionale.

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente non ha o ha contratto mutuo negli ultimi tre anni.

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.267.510,15	1.217.052,74	1.164.014,03
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	50.457,41	53.038,71	55.754,48
Estinzioni anticipate (-)			
Totale fine anno	1.217.052,74	1.164.014,03	1.108.259,55

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	58.692,74	56.957,85	55.082,92
Quota capitale	50.457,41	53.038,71	55.754,48
Totale fine anno	109.150,15	109.996,56	110.837,40

Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con determinazione del Responsabile del Servizio finanziario n.11 del 16/05/2016

I risultati di tale verifiche sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
ATTIVI					
Corrente Titolo I, II	1.066.526,00	676.145,95	198.337,00	874.482,95	192.043,05
C/capitale Titolo III e IV	15.317.046,11	7.033.823,13	5.171.184,04	12.205.007,17	3.112.038,94
Servizi c/terzi Titolo V	531.367,52	5.837,49	525.530,03	531.367,52	0,00
Totale Attivi	16.914.939,63	7.715.806,57	5.895.051,07	13.610.857,64	3.304.081,99
PASSIVI					
Corrente Titolo I	245.022,02	41.025,09	180.004,66	221.029,75	23.992,27
C/capitale Titolo II	16.827.202,82	4.180.257,82	1.191.530,95	5.371.788,77	11.455.414,05
Rimb. Prestiti Titolo III					
Servizi Titolo IV	1.229.619,79	37.633,84	1.191.985,95	1.229.619,79	
Totale Passivi	18.301.844,63	4.258.916,75	2.563.521,56	6.822.438,31	11.479.406,32

Risultato complessivo della gestione dei residui

Residui attivi	3.304.081,98
Residui passivi	11.479.406,32
Saldo gestione dei residui	8.175.324,34

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	45.436,41				579.499,18	-37.409,40	587.526,19
Titolo II	154.510,62	123,00		96.646,79	190.310,00	-154.633,64	286.956,77
Titolo III	4.349.691,84	1.339.788,38	443.581,03	3.328.491,68	5.707.121,37	-3.112.038,94	12.056.635,36
Titolo IV	148.371,81						148.371,81
Titolo V	18.369,81			122.344,52	390.653,19		531.367,52
Totale Attivi	4.716.380,49	1.339.911,38	443.581,03	3.547.482,99	6.867.583,74	-3.304.081,98	13.610.857,65
PASSIVI							
Titolo I	86.288,18	9.177,16	24.439,46	47.878,99	77.238,23	-23.992,27	221.029,75
Titolo II	7.737.605,06	423.379,70	178.178,92	2.982.124,93	5.505.914,21	-11.455.414,05	5.371.788,77
Titolo III							0,00
Titolo IV	1.173.658,14	903,26		737,01	54.321,39		1.229.619,80
Totale Passivi	8.997.551,38	433.460,12	202.618,38	3.030.740,93	5.637.473,83	-11.479.406,32	6.822.438,32

lib

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
0,00	0,00	0,00

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.

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 del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	1.455.729,30	1.385.762,51	1.085.548,36
B Costi della gestione	1.097.027,83	1.062.233,64	861.298,87
Risultato della gestione	358.701,47	323.528,87	224.249,49
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	358.701,47	323.528,87	224.249,49
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-58.692,74	-56.957,85	-55.082,92
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	624.197,77	-217.987,60	-211.890,19
Risultato economico di esercizio	924.206,50	48.583,42	-42.723,62

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	7.779.181,96	7.868.166,94		15.647.348,90
Immobilizzazioni materiali	148.608,67		22.340,51	170.949,18
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	7.927.790,63	7.868.166,94	22.340,51	15.818.298,08
Rimanenze				0,00
Crediti	16.772.397,52	-1.115.126,48	-3.160.723,46	12.496.547,58
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.489.429,07	-1.163.333,24		326.095,83
Totale attivo circolante	18.261.826,59	-2.278.459,72	-3.160.723,46	12.822.643,41
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	26.189.617,22	5.589.707,22	-3.138.382,95	28.640.941,49
Conti d'ordine				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	1.458.027,49	-38.265,74	-4.457,88	1.415.303,87
Conferimenti	3.941.520,13	5.059.377,14	-3.110.749,21	5.890.148,06
Debiti di finanziamento	1.164.014,03	-55.754,48		1.108.259,55
Debiti di funzionamento	245.022,02	32.113,08	-23.992,27	253.142,83
Debiti per somme anticipate da terzi cassa	1.229.619,79	593.053,64		1.822.673,43
Altri debiti	18.151.413,76			18.151.413,76
Totale debiti	20.790.069,60	569.412,24	-23.992,27	21.335.489,57
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	26.189.617,22	5.590.523,64	-3.139.199,36	28.640.941,50
Conti d'ordine	16.816.388,42	-1.512.377,56	-11.455.414,05	3.848.596,81

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

- Immobilizzazioni

L'ente non è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

L'Organo di revisione prende atto che si è proceduto all'aggiornamento manuale dell'inventario alla data del 31/12/2015, come da prospetto allegato al conto del bilancio

- 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.

- Patrimonio netto

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

- Debiti di finanziamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo di spesa.

- I Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

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.

Padula, 3 giugno 2016

L'ORGANO DI REVISIONE
Maddalena Bianco
Rag. Maddalena Bianco
Maddalena Bianco

