

# **COMUNE DI CESSAPALOMBO**

*Provincia di MACERATA*

## **Relazione dell'Organo di revisione**

- sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al rendiconto della gestione 2015*
- sullo schema di rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2015*

**L'Organo di revisione**

**DOTT. TARCISIO PAOLETTI**

## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b> .....	Pag. 3
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	Pag. 5
- <b>Verifiche preliminari</b> .....	Pag. 5
- <b>Gestione finanziaria</b> .....	Pag. 6
- <b>Risultati della gestione</b> .....	Pag. 6
a) saldo di cassa .....	Pag. 6
b) risultato della gestione di competenza.....	Pag. 7
c) risultato di amministrazione .....	Pag. 8
d) conciliazione dei risultati finanziari.....	Pag. 9
- <b>Analisi del conto del bilancio</b> .....	Pag. 10
a) confronto tra previsioni definitive e rendiconto.....	Pag. 10
b) trend storico gestione di competenza .....	Pag. 11
c) patto di stabilità interno.....	Pag. 11
- <b>Analisi delle principali poste</b> .....	Pag. 12
a) Entrate tributarie .....	Pag. 12
b) Imposta comunale sugli immobili e nuova Imposta Comunale Propria IMU.....	Pag. 13
c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani .....	Pag. 13
d) Contributo per permesso di costruire .....	Pag. 13
e) Trasferimento dallo Stato e da altri Enti.....	Pag. 14
f) Entrate extratributarie.....	Pag. 14
g) Proventi dei servizi pubblici.....	Pag. 14
h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	Pag. 15
i) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada .....	Pag. 15
l) Proventi beni dell'Ente.....	Pag. 15
m) Spese correnti .....	Pag. 16
n) Spese per il personale .....	Pag. 16
o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi .....	Pag. 16
p) Spese in conto capitale .....	Pag. 17
q) Servizi per conto terzi.....	Pag. 17
r) Indebitamento e gestione del debito .....	Pag. 17
- <b>Analisi della gestione dei residui</b> .....	Pag. 19
<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b> .....	Pag. 20
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	Pag. 20
<b>CONSIDERAZIONI, PROPOSTE E CONCLUSIONI</b> .....	Pag. 20

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dott. Tarcisio Paoletti**, Revisore unico dei conti del Comune di Cessapalombo, prorogato nell'incarico con delibera consiliare n. 27 del 16/10/2015 per il triennio dal 16/10/2015 al 15/10/2018;

♦ ricevuta in data 12/04/2015 la delibera della Giunta Comunale n. 16 del 09/04/2016, relativa all'approvazione della Relazione Illustrativa del Rendiconto di Gestione dell'esercizio finanziario 2015, completa di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione 2015;
- delibera della Giunta Comunale n. 15 del 30.3.2016 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi finanziari 2015 e precedenti secondo quanto stabilito dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 23/6/2011, n. 118, la variazione di esigibilità ordinaria e l'elenco dei residui attivi e passivi cancellati per inesigibilità/insussistenza;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e dei fpv di parte corrente e capitale da riportare nel B.P. 2016;
- delibera dell'organo consiliare n. 22 del 01/08/2015 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015 e pluriennale 2015/2018;
- delibera dell'organo consiliare n. 32 del 28/11/2015 con la quale è stato approvato l'assestamento generale del bilancio di previsione 2015;
- conto del tesoriere consegnato in data 27.01.2016;
- conto degli agenti contabili interni;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013);
- conto del patrimonio al 31.12.2015;
- conto economico esercizio 2015 dei servizi a domanda individuale;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, relativa a:
  - insussistenza alla chiusura dell'esercizio 2015 di debiti fuori bilancio non riconosciuti;
  - spese di rappresentanza anno 2015 (elenco negativo);
  - verifica dei debiti e dei crediti del Comune nei confronti di società partecipate al 31.12.2015;

- ◆ visto il rendiconto di gestione dell'esercizio 2015;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il DPR n. 194/96 e s.m.i.;
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118 del 23.6.2011 e s.m.i.;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1, lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ 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 T.U.E.L. 267/2000 e s.m.i., 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 di gestione 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 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;
- 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 2015, rileva ed attesta che:

- risultano emessi n. 437 ordinativi di incasso e n. 594 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- NON si è fatto ricorso nell'anno 2015 ad anticipazioni di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. ed al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- Non si è fatto ricorso all'indebitamento nell'anno 2015;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2015, 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 delle Marche s.p.a. - e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **a) Saldo di cassa**

La situazione di cassa al 31/12/2015 presenta i seguenti risultati:

	<b>In conto</b>		<b>TOTALE</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			169.853,39
Riscossioni	371.428,79	537.538,29	908.967,08
Pagamenti	315.024,36	590.568,49	905.592,85
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>173.227,62</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>173.227,62</b>

## **b) Risultato della gestione di competenza 2015**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 41.285,90, come risulta dai seguenti elementi:

<b>Gestione di competenza corrente 2015</b>		
riscossioni	+	537.538,29
pagamenti	-	590.568,49
	-	
<i>Differenza</i>	+/-	-53.030,20
residui attivi	+	160.808,60
fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	+	337.006,90
residui passivi	-	152.623,91
totale fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	-	333.447,29
<i>Differenza</i>	+	11.744,30
<b>disavanzo al 31.12.2015</b>	-	<b>41,285,90</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, come si desume dal seguente prospetto:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dallo Stato, dalla Regione e dalla Provincia		
Per contributi in c/capitale da altri Enti		
Per contributi in c/corrente da altri Enti	8.891,46	8.891,46
Per consultazioni elettorali		
Per mutui		
Totale	8.891,46	8.891,46

### **c) Risultato di amministrazione**

Il quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2015 è stato il seguente:

<b>GESTIONE</b>			
	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			169.853,39
Riscossioni	371.428,79	537.538,29	908.967,08
Pagamenti	315.024,36	590.568,49	905.592,85
Fondo di cassa al 31.12.2015			173.227,62
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015			--
Residui attivi	319.161,66	160.808,60	479.970,26
Residui passivi	159.134,49	152.623,91	311.758,40
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			7.300,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			326.147,29
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2015</b>			<b>7.992,19</b>
Avanzo di amministrazione al 31.12.2015 vincolato per spese in c/capitale			--
Avanzo di amministrazione al 31.12.2015 non vincolato			7.992,19
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2015</b>			<b>3.730,71</b>
<b>Avanzo di amministrazione al 31.12.2015 non vincolato disponibile</b>			<b>4.261,48</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Fondi vincolati			
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	3.699,72	32.757,60	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	25.523,50	24.645,72	4.261,48
TOTALE	29.223,22	57.403,32	4.261,48

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- per riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso...ecc.);
- per finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata dei prestiti con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni definitive 2015 e rendiconto 2015

<b>Entrate</b>		<b>Previsione definitiva 2015</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Differenza</b>	<b>%</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	375.300,00	336.511,78	-38.788,22	89,66
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	84.963,00	70.582,77	-14.380,23	83%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	152.007,00	144.302,23	-7.704,77	-5%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	260.000,00	52.009,97	-207.990,03	-80%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	500.000,00		-500.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	700.000,00	94.940,14	-605.059,86	-86%
Avanzo di amministrazione applicato		56.757,60		-56.757,60	
<b>Totale</b>		<b>2.129.027,60</b>	<b>698.346,89</b>	<b>-1.430.680,71</b>	<b>-67%</b>

<b>Spese</b>		<b>Previsione definitiva 2015</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Differenza</b>	<b>Scostam.</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	579.270,00	496.106,35	-83.163,65	-14%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	629.764,50	95.145,91	-534.618,59	-85%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	557.000,00	57.000,00	-500.000,00	-90%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	700.000,00	94.940,14	-605.059,86	-86%
<b>Totale</b>		<b>2.466.034,50</b>	<b>743.192,40</b>	<b>-1.722.842,10</b>	<b>-70%</b>

## b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	378.926,39	375.369,94	336.511,78
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	75.228,36	72.022,93	70.582,77
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	135.418,43	123.827,16	144.302,23
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	192.254,59	155.381,60	52.009,97
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		217.753,78	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	62.888,83	66.377,51	94.940,14
<b>Totale Entrate</b>		<b>844.716,60</b>	<b>1.010.732,92</b>	<b>698.346,89</b>

<b>Spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	533.726,42	528.709,91	496.106,35
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	192.254,59	372.513,60	95.145,91
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	43.600,00	42.821,78	57.000,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	62.888,83	66.377,51	94.940,14
<b>Totale Spese</b>		<b>832.469,84</b>	<b>1.010.422,80</b>	<b>743.192,40</b>

<b>Avanzo di competenza (A)</b>	<b>12.246,76</b>	<b>310,12</b>	<b>-44.845,51</b>
---------------------------------	------------------	---------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>5.000,00</b>	<b>22.000,00</b>	<b>56.757,60</b>
--	-----------------	------------------	------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>17.246,76</b>	<b>22.310,12</b>	<b>11.912,09</b>
--------------------------	------------------	------------------	------------------

## c) Patto di stabilità interno

In base a quanto previsto dalla vigente normativa, l'organo di revisione ha preso atto che il Comune di Cessapalombo non rientra tra i soggetti destinatari della norma (Comune con meno di 1.000 abitanti).

## 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:

	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Previsioni iniziali 2015</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Differenza fra prev. 2015 e rendic. 2015</b>
<b>Categoria I - Imposte</b>				
TASI - tassa sui servizi indivisibili	34.594,47	34.000,00	29.699,39	-4.300,61
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi		3.000,00		-3.000,00
Addizionale IRPEF	41.000,00	43.000,00	35.000,00	-8.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Imposta municipale propria - IMU	49.776,63	63.000,00	54.477,75	-8.522,25
Compartecipazione Iva				
Imposta sulla pubblicità		300,00		-300,00
Recupero IMU	40.645,00	10.000,00	1.845,89	-8.154,11
<b>Totale categoria I</b>	<b>166.016,10</b>	<b>153.300,00</b>	<b>121.023,03</b>	<b>-32.276,97</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	1.018,00			
TOSAP	1.548,46	2.000,00	1.548,46	-451,54
TARI - tassa sui rifiuti	54.756,38	62.000,00	58.000,00	-4.000,00
Recupero Tarsu anni prec.		10.000,00	8.201,23	-1.798,77
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>	<b>57.322,84</b>	<b>74.000,00</b>	<b>67.749,69</b>	<b>-6.250,31</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni				
Fondo Riequilibrio/Solidarietà	152.031,00	148.000,00	147.739,06	-260,94
<b>Totale categoria III</b>	<b>152.031,00</b>	<b>148.000,00</b>	<b>147.739,06</b>	<b>-260,94</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>375.369,94</b>	<b>375.300,00</b>	<b>336.511,78</b>	<b>-38.788,22</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione rileva che le entrate 2015 per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse (Residui e Competenza)
Recupero ICI	3.000,00		
Recupero TARSU	10.000,00	8.201,23	9.005,02
Recupero IMU	10.000,00	1.845,89	1.845,89
<b>Totale</b>	<b>23.000,00</b>	<b>10.047,12</b>	<b>10.850,91</b>

## b) Imposta comunale sugli immobili e nuova Imposta Comunale Propria IMU

Dall'anno 2012 è stata soppressa l'I.C.I. e sostituita dalla nuova Imposta Municipale Propria - IMU -. La dinamica del gettito delle due imposte è riassunta come segue:

	Accertamenti 2012	Accertamenti 2013	Accertamenti 2014	Accertamenti 2015
I C I	0,00	0,00	0,00	0,00
I M U	70.438,39	63.971,00	49.776,63	54.477,75
<b>Totale</b>	<b>70.438,39</b>	<b>63.971,00</b>	<b>49.776,63</b>	<b>54.477,75</b>

Per l'esercizio finanziario 2015 sono state aumentate le aliquote IMU. Precisamente, risultano adottate le seguenti aliquote:

4 per mille per la prima casa e 9,60 per mille per le altre tipologie di immobili.

## c) Tassa sui rifiuti – TARI (nuovo sistema di tassazione)

Il conto economico dell'esercizio 2015 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>			
- da tassa TARI		<u>58.000,00</u>	
<b>Totale ricavi</b>			<b>58.000,00</b>
<b>Costi:</b>			
- raccolta, trasporto e smaltimento r.s.u.		<u>60.000,00</u>	
<b>Totale costi</b>			<b>60.000,00</b>
<b>Percentuale di copertura</b>			<b>96,67%</b>

## d) Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
10.122,59	1.160,32	2.009,97

Per tutte le annualità 2013/2015 le entrate per contributi per permesso di costruire sono state destinate totalmente al finanziamento della spesa in conto capitale.

### e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	12.270,87	2.566,95	195,25
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	15.529,49	44.301,74	31.833,28
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	47.428,00	25.154,24	38.554,24
<b>Totale</b>	<b>75.228,36</b>	<b>72.022,93</b>	<b>70.582,77</b>

### f) Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni iniziali 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	41.485,70	44.400,00	42.129,34	2.270,66
Proventi dei beni dell'ente	45.417,77	51.500,00	53.943,75	-2.443,75
Interessi su anticip.ni e crediti	23,13	400,00	278,70	121,30
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	36.900,56	55.707,00	47.950,44	7.756,56
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>123.827,16</b>	<b>152.007,00</b>	<b>144.302,23</b>	<b>7.704,77</b>

### g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente - non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18.2.2013 e successive circolari - ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare, per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente.

**Servizi a domanda individuale 2015**

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Mensa scolastica	2.185,08	11.475,87	-9.290,79	19,04%
Servizi cimiteriali	13.364,99	14.000,00	-635,01	95,46%

**PERCENTUALE DI COPERTURA COSTI ANNO 2015 = 61,04%**

Il servizio acquedotto è gestito dalla società ASSM s.p.a. di Tolentino. Nel 2015 le entrate derivanti dall'affidamento del servizio ammontano ad Euro 21.992,96.

**h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

<b>Servizio</b>	<b>Organismo costituito o partecipato</b>	<b>Conferimenti</b>	<b>Trasferimenti in conto esercizio</b>	<b>Trasferimenti in conto capitale</b>	<b>Concessione crediti</b>
Smaltimento rifiuti	Consorzio COSMARI srl	0	Uscite correnti E. 21.108,52	0	0
Servizio acquedotto	ASSM s.p.a.	0	Entrate correnti E. 21.992,96	0	0

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

Nell'anno 2015 sono stati effettuati accertamenti per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada pari a € 0,00.

**l) Proventi dei beni dell'Ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono state pari a Euro 53.943,75.

### m) Spese correnti

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

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

		2013	2014	2015
01 -	Personale	234.733,69	235.440,33	232.812,89
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	40.542,75	29.441,77	23.105,17
03 -	Prestazioni di servizi	209.201,75	213.969,99	191.513,96
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	11.149,18	14.057,92	9.663,52
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	22.580,54	21.027,77	23.437,21
07 -	Imposte e tasse	15.518,51	14.772,13	15.573,60
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>533.726,42</b>	<b>528.709,91</b>	<b>496.106,35</b>

### n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562, Legge 296/2006 - Comuni non soggetti al patto di stabilità -.

	2012	2013	2014	2015
spesa per il personale intervento 01	220.016,36	234.733,69	235.440,33	232.812,89
spese per il personale incluse nell'intervento 03				
irap	13.084,83	13.870,00	11.933,00	10.988,00
spese per il personale incluse				
spese per il personale escluse		15.980,00	15.980,00	15.980,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>233.101,19</b>	<b>232.623,69</b>	<b>231.393,33</b>	<b>227.820,89</b>

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

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	7	7	7
spesa per personale	232.623,69	231.393,33	227.820,89
spesa corrente	533.726,42	528.709,91	496.106,35
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>33.231,96</b>	<b>33.056,19</b>	<b>32.545,84</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>43,58%</b>	<b>43,77%</b>	<b>45,92%</b>

### o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Nell'esercizio finanziario 2015 la spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento ammonta ad Euro 23.437,21.

Gli interessi passivi rappresentano il 4,25% delle entrate accertate nei primi tre titoli delle entrate.

## p) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
629.764,50	629.764,50	95.145,91	- 534.618,59	- 84,89%

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	32.276,33		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	50.000,00		
- altre risorse	<u>12.869,58</u>		
<b>Totale</b>		<b>95.145,91</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali	0,00		
- contributi provinciali	0,00		
- altri mezzi di terzi			
<b>Totale</b>		<b><u>0,00</u></b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>95.145,91</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>95.145,91</b>

## q) Servizi per conto terzi

Le entrate accertate pari ad Euro 94.940,14 e corrispondono con le spese impegnate.

## r) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013	2014	2015
6,73%	4,64%	3,83%	3,68%	4,25%

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione nel triennio 2011/2015 (in migliaia di euro):

<b>Anno</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito	861.283,00	817.206,00	663.106,00	619.506,00	794.438,00
Nuovi prestiti	0,00		0,00	217.132,00	0,00
Prestiti rimborsati	43.245,00	47.789,00	43.600,00	42.200,00	57.000,00
Estinzioni anticipate	0,00	106.311,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	-832,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>817.206,00</b>	<b>663.106,00</b>	<b>619.506,00</b>	<b>794.438,00</b>	<b>737.438,00</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	30.476	22.581	21.028	23.437
Quota capitale	47.789	43.600	42.200	57.000
<b>Totale fine anno</b>	<b>78.265</b>	<b>66.181</b>	<b>63.228</b>	<b>80.437</b>

## ***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 T.U.E.L.267/2000.

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. e s.m.i., dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<b>Residui attivi</b>					
<b>Gestione</b>	<b>Residui iniziali</b>	<b>Residui riscossi</b>	<b>Residui da riportare</b>	<b>Totale residui accertati</b>	<b>Residui stornati</b>
Corrente Tit. I, II, III	181.174,43	150.221,02	16.787,38	167.008,40	14.166,03
C/Capitale Tit. IV, V	452.464,05	219.010,77	215.631,28	434.642,05	17.822,00
Servizi c/terzi Tit. VI	89.322,55	2.197,00	86.743,00	88.940,00	382,55
<b>Totale</b>	<b>722.961,03</b>	<b>371.428,79</b>	<b>319.161,66</b>	<b>690.590,45</b>	<b>32.370,58</b>
<b>Residui passivi</b>					
<b>Gestione</b>	<b>Residui iniziali</b>	<b>Residui pagati</b>	<b>Residui da riportare</b>	<b>Totale residui impegnati</b>	<b>Residui stornati</b>
Corrente Tit. I	196.473,67	149.779,15	28.796,99	178.576,14	17.897,53
C/capitale Tit. II	545.047,57	159.372,80	43.897,50	203.270,30	341.777,27
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	93.889,86	5.872,41	86.440,00	92.312,41	1.577,45
<b>Totale</b>	<b>835.411,10</b>	<b>315.024,36</b>	<b>159.134,49</b>	<b>474.158,85</b>	<b>361.252,25</b>
<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>					
Maggiori residui attivi					
Minori residui attivi					-32.370,58
Minori residui passivi					361.252,25
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>					<b>328.881,67</b>

## 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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.427,00			2.427,00
Immobilizzazioni materiali	7.341.823,49	163.870,35	-192.676,30	7.313.017,54
Immobilizzazioni finanziarie	555,31			555,31
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>7.344.805,80</b>	<b>163.870,35</b>	<b>-192.676,30</b>	<b>7.315.999,85</b>
Rimanenze				
Crediti	722.961,03	-210.620,19	-32.370,58	479.970,26
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	169.853,39	3.374,23		173.227,62
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>892.814,42</b>	<b>-207.245,96</b>	<b>-32.370,58</b>	<b>653.197,88</b>
Ratei e risconti	5.337,16		-4.952,70	384,46
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>8.242.957,38</b>	<b>-43.375,61</b>	<b>-229.999,58</b>	<b>7.969.582,19</b>
Conti d'ordine	982.799,44	190.529,80	-99.354,92	1.073.974,32
<b>Passivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Patrimonio netto	6.916.087,01	55.290,43	-192.702,60	6.778.674,84
Conferimenti	250.390,93	-7.630,33	-17.822,00	224.938,60
Debiti di finanziamento	785.115,91	-57.000,00		728.115,91
Debiti di funzionamento	196.473,67	-47.624,38	-17.897,53	130.951,76
Debiti per anticipaz. di cassa				
Altri debiti	94.889,86	13.588,67	-1.577,45	106.901,08
<b>Totale debiti</b>	<b>1.076.479,44</b>	<b>-91.035,71</b>	<b>-19.474,98</b>	<b>965.968,75</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>8.242.957,38</b>	<b>-43.375,61</b>	<b>-229.999,58</b>	<b>7.969.582,19</b>
Conti d'ordine	982.799,44	190.529,80	-99.354,92	1.073.974,32

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta Comunale 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.

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

E' da evidenziare che le novità legislative in materia di entrate tributarie e di trasferimenti erariali hanno inciso nella gestione dell'esercizio finanziario 2015, in modo particolare sugli equilibri di parte corrente. Il nuovo assetto finanziario non può ancora essere considerato completamente consolidato. Di conseguenza, nei periodi a venire, si raccomanda il puntuale controllo dei flussi di entrata e di spesa della gestione corrente e l'attuazione del nuovo sistema contabile di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

## **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 di gestione dell'esercizio finanziario 2015.

*Cessapalombo, 20/04/2016*

**L'ORGANO DI REVISIONE**

***Dott. Tarcisio Paoletti***