

Franco Burzio

Da: Per conto di: elisabetta.moraglio@pec.commercialisti.it <posta-certificata@postecert.it>
Inviato: venerdì 8 aprile 2016 10:06
A: Franco Burzio; Ufficio Ragioneria Comune di Mazze'
Oggetto: POSTA CERTIFICATA: parere
Allegati: postacert.eml (919 KB); daticert.xml
Firmato da: posta-certificata@postecert.it
Priorità: Alta

Messaggio di posta certificata

Il giorno 08/04/2016 alle ore 10:05:35 (+0200) il messaggio "parere" è stato inviato da "elisabetta.moraglio@pec.commercialisti.it" indirizzato a:

ragioneria2@comune.mazze.to.it
ragioneria@comune.mazze.to.it

Il messaggio originale è incluso in allegato.

Identificativo messaggio: C916858E.0007E8FB.F4E7A6D0.C8046B8C.posta-certificata@postecert.it



COMUNE DI MAZZE'

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

Rendiconto per l'esercizio

finanziario 2015

L'organo di revisione

DOTT.SSA ELISABETTA MORAGLIO

REVISORE UNICO

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Elisabetta Moraglio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 20.03.2015;

♦ ricevuta in data 5.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 5/04/2016, completi di:

- 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;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 30 del 31.07.2015 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - prospetto dei dati Siope e 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. 24/9/2009)
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 17.12.2005;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., 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 T.U.E.L

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 31.07.2015, con delibera C.C. n. 30;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1045 reversali e n. 1302 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato il ricorso all'anticipazione 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. e al 31.12.2015 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30.01.2016, 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 Unicredit Banca S.p.a., reso entro il 30.01.2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			728.567,26
Riscossioni	981.216,21	2.614.772,44	3.595.988,65
Pagamenti	894.922,10	2.784.152,37	3.679.074,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			645.481,44
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			645.481,44

L'Ente negli ultimi tre esercizi non è ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si compone nel seguente riepilogo:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			645.481,44
Residui attivi	199.055,56	720.972,04	920.027,60
Somma			1.565.509,04
Residui passivi	22.626,22	288.222,35	310.848,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.254.660,47

RISULTATO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO:	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	12.182,18
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	262.455,79
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015	980.022,50

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 263.369,76,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	3.335.744,48
Impegni	(-)	3.072.374,72
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		263.369,76

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.614.772,44
Pagamenti	(-)	2.784.152,37
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-169.379,93</i>
Residui attivi	(+)	720.972,04
Residui passivi	(-)	288.222,35
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>432.749,69</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	263.369,76

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			
	consuntivo 2013	consuntivo 2014	consuntivo 2015
Entrate titolo I	2.016.108,60	2.127.946,74	2.261.015,32
Entrate titolo II	432.999,28	30.037,69	62.126,03
Entrate titolo III	514.131,49	604.919,00	484.450,74
Totale titoli (I+II+III)	2.963.239,37	2.762.903,43	2.807.592,09
Spese titolo I	2.827.017,53	2.460.918,14	2.374.508,39
Rimborso prestiti parte del titolo III *	155.903,19	154.359,35	160.843,81
Differenza di parte corrente	-19.681,35	147.625,94	272.239,89
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente in entrata			45.737,06
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente in uscita			12.182,18
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	25.000,00	0,00	0,00
- contributo per permessi di costruire	25.000,00		
- plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	3.000,00	75.000,00	
- proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente	2.318,65	72.625,94	305.794,77

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
Entrate titolo IV	140.418,86	212.709,66	207.893,67
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V)	140.418,86	212.709,66	207.893,67
Spese titolo II	143.031,86	279.491,04	216.763,80
differenza di parte capitale	-2.613,00	-66.781,38	-8.870,13
Entrate correnti dest.ad.invest.	3.000,00	75.000,00	0,00
fondo Pluriennale vincolato per spese in entrata			60.402,89
Fondo Pluriennale vincolato per spese in uscita			-262.455,79
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	43.380,00		304.500,00
Saldo di parte capitale	18.767,00	8.218,62	93.576,97

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	106.442,43
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessione pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	19.791,11
Altre (da specificare)	
Totale entrate	126.233,54
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	45892,77
Totale spese	45.892,77
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	80.340,77
Somme a fin delle spese investimento	90.296,32

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 980.022,50, come risulta dai seguenti elementi:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			728.567,26
RISCOSSIONI	981.216,21	2.614.772,44	3.595.988,65
PAGAMENTI	894.922,10	2.784.152,37	3.679.074,47
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015			645.481,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2015			645.481,44
RESIDUI ATTIVI	199.055,56	720.972,04	920.027,60
RESIDUI PASSIVI	22.626,22	288.222,35	310.848,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			12.182,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			262.455,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015			980.022,50

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015		456.562,60
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 (solo per Regioni)		0,00
Fondo.... al 31/12/2014		0,00
Fondo.... al 31/12/2014*		3.289,48
Totale parte accantonata (B)		459.852,08
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		8.500,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		37.825,53
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		46.325,53
Parte destinata agli investimenti**		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		73.137,29
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		400.707,60
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripristinare		

Il prospetto evidenzia la composizione del risultato di amministrazione come previsto dalla nuova normativa in materia di armonizzazione.

* Accantonamento indennità di fine rapporto del Sindaco contabile;

** 1) eliminazione dei residui passivi Euro 10.659,28

2) entrate accertate e non impegnate per concessioni cimiteriali Euro 50.002,81

3) entrate accertate e non impegnate per oneri di urbanizzazione Euro 12.475,20

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	3.335.744,48
Totale impegni di competenza	-	3.072.374,72
SALDO GESTIONE COMPETENZA		263.369,76

Gestione dei residui

Totale accertamenti residui attivi	+	1.180.271,77
Totale impegni residui passivi	-	917.548,32
Fondo iniziale di cassa	+	728.567,26
Avanzo esercizio precedente	+	471.412,10
SALDO GESTIONE RESIDUI		519.878,61

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		263.369,76
SALDO GESTIONE RESIDUI		519.878,61

Composizione dell'avanzo di amministrazione

AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE	471.412,10
AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	166.912,10
AVANZO APPLICATO IN BILANCIO	304.500,00

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI	519.878,61
di cui da gestione corrente	367.310,89
da gestione in conto capitale	-100.783,94
da gestione partite di giro	-3.803,50

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	263.369,76
di cui da gestione corrente	272.239,89
da gestione in conto capitale	-8.870,13
da gestione partite di giro	0,00

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.254.660,47
----------------------------------	---------------------

Risultato dell'avanzo di amministrazione effettivo:	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	12.182,18
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	262.455,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015	980.022,50

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

	2013	2014	2015
Parte accantonata			459.852,08
Parte vincolata	126.639,36	33.515,87	46.325,53
Parte destinata	38.827,38	148.624,90	73.137,29
Parte disponibile	48.426,29	289.271,33	400.707,60
Risultato di amministrazione	213.893,03	471.412,10	980.022,50

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2016, dell'avanzo d'amministrazione non si ha nulla da osservare.

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato per il finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Nel corso del 2015 l'avanzo di amministrazione è stato applicato in parte capitale per Euro 304.500,00 come segue:

- Euro 83.000,00 delibera C.C. n. 31 del 31/07/2015;
- Euro 221.500,00 delibera C.C. n. 37 del 26/11/2015.

Analisi del conto del bilancio

Scostamento tra Previsione Iniziale e Previsione definitiva

Entrate	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	Scostamento %
Titolo I Entrate tributarie	2.574.149,00	2.445.583,00	-128.566,00	-4,99
Titolo II Trasferimenti	41.424,00	41.424,00	0,00	0,00
Titolo III Entrate extratributarie	472.211,00	471.465,02	-745,98	-0,16
Titolo IV Entrate da capitali	155.549,00	184.049,00	28.500,00	18,32
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	696.251,00	696.251,00	0,00	0,00
Avanzo applicato	106.139,95	410.639,95	304.500,00	286,89
Totale al netto anticipo cassa			0,00	0,00
Girofondi Titolo V entrate da anticipo cassa			0,00	0,00
Totale	4.045.723,95	4.249.411,97	203.688,02	5,03
Spesa	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Differenza	Scostamento %
Titolo I Spese correnti	2.793.151,04	2.816.305,06	23.154,02	0,83
Titolo II Spese in conto capitale	417.951,89	598.485,89	180.534,00	43,19
Titolo III Rimborsi di prestiti	160.845,00	160.845,00	0,00	0,00
Titolo IV Partite di giro	696.251,00	696.251,00	0,00	0,00
Totale al netto rimborso anticipo cassa			0,00	0,00
Girofondi Titolo III rimborso anticipo cassa			0,00	0,00
Totale	4.068.198,93	4.271.886,95	203.688,02	5,01

La tabella evidenzia lo scostamento tra le previsioni iniziali e quelle definitive del 2015.

Scostamento tra Previsione Definitiva e Rendiconto

Note: il Titolo III di Spesa è stato suddiviso tra la parte relativa al rimborso parte capitale mutui, impegnato interamente e quella relativa al rimborso anticipo di cassa, non impegnato perché non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Entrate	Previsione definitiva	Rendiconto	Minori o maggiori entrate
Titolo I Entrate tributarie	2.445.583,00	2.281.015,32	-184.567,68
Titolo II Trasferimenti	41.424,00	62.126,03	20.702,03
Titolo III Entrate extratributarie	471.465,02	484.450,74	12.985,72
Titolo IV Entrate da capitali	184.049,00	207.893,67	23.844,67
Titolo V Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di giro	696.251,00	320.258,72	-375.992,28
Avanzo applicato	410.639,95	0,00	-410.639,95
Totale al netto anticipo cassa			0,00
Girofondi Titolo V entrate da anticipo cassa			0,00
Totale	4.249.411,97	3.335.744,48	-913.667,49
Spesa	Previsione definitiva	Rendiconto	Minori o maggiori uscite
Titolo I Spese correnti	2.816.305,06	2.374.508,39	-441.796,67
Titolo II Spese in conto capitale	598.485,89	216.763,80	-381.722,09
Titolo III Rimborsi di prestiti	160.845,00	160.843,81	-1,19
Titolo IV Partite di giro	696.251,00	320.258,72	-375.992,28
Totale al netto rimborso anticipo cassa			0,00
Girofondi Titolo III rimborso anticipo cassa			0,00
Totale	4.271.886,95	3.072.374,72	-1.199.512,23

La tabella evidenzia lo scostamento tra la previsione definitiva del Bilancio 2015 e il Rendiconto (accertamenti/impegni).

Lo scostamento più evidente risulta essere quello relativo alle entrate tributarie e, di conseguenza, quello relativo alle Spese correnti del Titolo I, che presentano uno scostamento più che doppio.



Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.230.022,83	2.016.108,60	2.127.946,74	2.261.015,32
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	46.920,68	432.999,28	30.037,69	62.126,03
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	499.205,75	514.131,49	604.919,00	484.450,74
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	176.821,64	140.418,86	212.709,66	207.893,67
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	125.150,00			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	253.738,72	200.807,17	234.618,52	320.258,72
Totale Entrate		3.331.859,62	3.304.465,40	3.210.231,61	3.335.744,48

Spese		2012	2013	2014	2015
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	2.477.948,48	2.827.017,53	2.460.918,14	2.374.508,39
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	382.800,28	143.031,86	279.491,04	216.763,80
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	142.337,57	155.903,19	154.359,35	160.843,81
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	253.738,72	200.807,17	234.618,52	320.258,72
Totale Spese		3.256.825,05	3.326.759,75	3.129.387,05	3.072.374,72

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	75.034,57	-22.294,35	80.844,56	263.369,76
---	------------------	-------------------	------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	118.000,00	118.000,00	43.380,00	304.500,00
--	-------------------	-------------------	------------------	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	193.034,57	95.705,65	124.224,56	567.869,76
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	Competenza mista
Entrate finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	3438
Spese finali (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	3386
Saldo finanziario 2015	52
Saldo obiettivo 2015	6
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	46

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 18628 del 4.03.2016.

Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

Il questionario relativo all'anno 2014 è stato inviato dalla sottoscritta Dott.ssa Elisabetta Moraglio entro i termini indicati dalla Corte dei Conti e al momento non sono pervenute richieste di chiarimenti.



Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
Accertamenti IMU	60.518,97			
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	41.111,89			
I.M.U.	528.329,43	612.832,00	589.196,94	-23.635,06
Addizionale IRPEF	387.200,00	451.078,00	422.661,00	-28.417,00
Entrate tributarie anni pregressi (2012-2014)		120.444,00	122.422,38	1.978,38
Compartecipazione IRPEF	1.752,44			
Accertamenti tributari anni precedenti	24.828,34	95.500,00	106.442,43	10.942,43
Imposta sulla pubblicità	1.650,00	1.650,00	1.650,00	
Entrate tributarie anni pregressi (Equitalia)		159.226,00	9.929,83	-149.296,17
Altre imposte (TASI)	324.308,64	345.631,00	341.738,72	-3.892,28
Totale categoria I	1.369.699,71	1.786.361,00	1.594.041,30	-192.319,70
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TARI	637.703,00	650.849,00	649.604,70	-1.244,30
Totale categoria II	637.703,00	650.849,00	649.604,70	-1.244,30
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.350,00	1.350,00	1.850,00	500,00
Fondo di Solidarietà	119.194,03	7.023,00	15.519,32	8.496,32
Totale categoria III	120.544,03	8.373,00	17.369,32	8.996,32
Totale entrate tributarie	2.127.946,74	2.445.583,00	2.261.015,32	-184.567,68

Lm

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	85.500,00	106.442,43	44.718,09
Recupero evasione Tarsu	10.000,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi IMU	405.988,00	132.352,21	21.375,49
Totale	501.488,00	238.794,64	66.093,58

In merito si osserva come le somme riscosse per la tassa rifiuti rappresentano lo 0,00 % delle somme accertate.

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

Residui attivi al 1/1/2015	91.847,64
Residui riscossi nel 2015	57.101,12
Residui eliminati	-58,43
Residui al 31/12/2015	34.688,09
Residui della competenza	61.724,34
Residui totali	96.412,43

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
121.314,98	149.771,64	122.163,86	82.707,18	61.934,95

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

- anno 2011 13,52 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 0,00 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013 20,47 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2014 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione

ordinaria del patrimonio comunale)

- anno 2015 12,94% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Residui attivi al 1/1/2015	0,00
Residui riscossi nel 2015	0,00
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2015	0,00

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2011	2012	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	70.030,72	33.246,91	423.274,00	26.192,90	60.081,44
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.551,00	5.065,30	9.725,28		
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		3.608,47		1.594,79	2.044,59
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e Internaz.li					
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		5.000,00		2.250,00	
Totale	73.581,72	46.920,68	432.999,28	30.037,69	62.126,03

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Servizi pubblici	390.095,83	340.390,02	351.335,59	-10.945,57
Proventi dei beni dell'ente	38.190,21	38.600,00	24.758,73	13.841,27
Interessi su anticipi e crediti	1.910,48	350,00	616,43	-266,43
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	174.722,48	92.125,00	107.739,99	-15.614,99
Totale entrate extratributarie	604.919,00	471.465,02	484.450,74	-12.985,72

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare, per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

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

Accertamento 2011	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
15.839,38	4.898,51	3.826,56	4.018,33	19.957,01

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa Corrente	7.919,69	2.449,26	1.913,28	2.009,17	5.937,21
Spesa per Investimenti					

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	2011	2012	2013	2014	2015
01 - Personale	592.419,00	540.375,95	514.472,35	516.911,84	429.209,38
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	42.910,34	37.388,72	36.259,17	21.106,62	13.411,65
03 - Prestazioni di servizi	1.413.153,50	1.469.872,37	1.489.439,14	1.483.146,87	1.463.728,64
04 - Utilizzo di beni di terzi	300,00	300,00	300,00	15.313,80	6.878,09
05 - Trasferimenti	201.714,61	188.462,99	535.119,08	194.329,18	223.110,31
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	183.276,38	199.123,03	194.483,00	185.296,31	178.633,86
07 - Imposte e tasse	42.997,30	37.282,22	42.944,79	36.801,05	55.536,46
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	14.296,89	5.143,20	14.000,00	8.012,67	4.000,00
Totale spese correnti	2.491.068,02	2.477.948,48	2.827.017,53	2.460.918,14	2.374.508,39

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 è la seguente:

	anno 2013	anno 2014	anno 2015
spesa intervento 01	514.472,35	516.911,84	432.772,00
spese incluse nell'int.03 (buoni pasto)			1.515,00
irap	32.957,79	32.628,56	28.357,00
altre spese di personale incluse			224.668,00
altre spese di personale escluse			145.578,00
totale spese di personale	547.430,14	549.540,40	541.734,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 178.633,86 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,30%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,36%.

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 %
471.951,89	598.485,89	216.763,80	+381.722,09	276%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	77.332,40	
- avanzo del bilancio corrente	4.331,00	
- alienazione di beni	0,00	
- altre risorse:	135.100,40	
contributi	78.997,12	
F.V.P.	33.369,14	
cimitero	13.274,39	
OO.VV.	9.459,75	
Totale		216.763,80
Impieghi al titolo II della spesa		216.763,80

Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali al personale	45.601,51	37.026,87	45.601,51	37.026,87
Ritenute erariali	108.959,56	239.492,29	108.959,56	239.492,29
Altre ritenute al personale c/terzi	3.558,33	3.803,82	3.558,33	3.803,82
Depositi cauzionali	12.676,20	3.130,16	12.676,20	3.130,16
Altre per servizi conto terzi	61.731,27	34.713,93	61.731,27	34.713,93
Fondi per il Servizio economato	2.091,65	2.091,65	2.091,65	2.091,65
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00

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
7,24 %	7,25 %	7,47 %	7,09 %	6,03 %

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

Anno	2011	2012	2013	2014	2015
Residuo debito	4.467	4.483	4.466	4.310	4.155
Nuovi prestiti	137	125	-	-	-
Prestiti rimborsati	121	142	156	154	161
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 18				
Totale fine anno	4.465	4.466	4.310	4.156	3.994

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

Anno	2011	2012	2013	2014	2015
Oneri finanziari	178	198	196	185	179
Quota capitale	121	142	156	154	161
Totale fine anno	299	340	352	339	340

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..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 20 del 29/04/2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. con atto G.C. n.29 del 5/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	706.030,99	482.004,56	189.906,20	671.910,76	-34.120,23
C/capitale Tit. IV, V	591.292,44	482.319,24		482.319,24	-108.973,20
Servizi c/terzi Tit. VI	25.969,35	16.892,41	9.149,36	26.041,77	72,42
Totale	1.323.292,78	981.216,21	199.055,56	1.180.271,77	-143.021,01

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	484.541,09	300.149,87	4.450,00	304.599,87	-179.941,22
C/capitale Tit. II	1.055.154,04	583.103,18		583.103,18	-472.050,86
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	40.752,81	11.669,05	18.176,22	29.845,27	-10.907,54
Totale	1.580.447,94	894.922,10	22.626,22	917.548,32	-662.899,62

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.276,01
Minori residui attivi	144.297,02
Minori residui passivi	662.899,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	519.878,61

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	145.820,99
Gestione in conto capitale	363.077,66
Gestione parte di giro corrente	10.979,96
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	519.878,61

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, 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 (Giunta Comunale n. 70 del 06/03/2014).

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.

Resa del conto degli agenti contabili

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



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.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

CONTO ECONOMICO

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

	2011	2012	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	2.630.732,71	2.767.098,82	2.991.204,20	2.761.931,06	2.811.199,22
B Costi della gestione	2.641.911,49	2.559.456,42	2.897.489,76	2.543.147,03	2.475.660,57
Risultato della gestione	-11.178,78	207.642,40	93.714,44	218.784,03	335.538,65
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-1.808,00	-120.544,50	-126.621,00	-126.880,00	-126.888,00
Risultato della gestione operativa	-12.986,78	87.097,90	-32.906,56	91.904,03	208.650,65
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-180.305,12	-196.602,59	-192.954,69	-183.385,83	-178.017,43
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	357.710,18	-287.575,39	3.171,94	236.757,78	-353.017,45
Risultato economico di esercizio	164.418,28	-397.080,08	-222.689,31	145.275,98	-322.384,23

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva :

Il risultato economico epurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 30.633,22 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 122.115,02 rispetto al risultato del precedente esercizio (saldo 2014 euro - 91.481,80).

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.



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:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	54.429,31	491.778,99	-503.914,99	42.293,31
Immobilizzazioni materiali	12.156.989,26	304.261,59	-382.545,74	12.078.705,11
Immobilizzazioni finanziarie	406.395,67		-64.041,21	342.354,46
Totale immobilizzazioni	12.617.814,24	796.040,58	-950.501,94	12.463.352,88
Rimanenze				
Crediti	1.323.292,78	-258.391,77	-137.253,96	927.647,05
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	728.567,26	-83.085,82		645.481,44
Totale attivo circolante	2.051.860,04	-341.477,59	-137.253,96	1.573.128,49
Ratei e risconti	15.992,30	-15.992,30		
Totale dell'attivo	14.685.666,58	438.570,69	-1.087.755,90	14.036.481,37
Conti d'ordine	1.055.154,04	-582.127,18	-472.050,86	976,00
Passivo				
Patrimonio netto	7.210.106,88		-322.384,23	6.887.722,65
Conferimenti	1.024.012,19	143.469,67	-107.392,01	1.060.089,85
Debiti di finanziamento	4.154.768,01	-160.843,81		3.993.924,20
Debiti di funzionamento	484.541,09	-52.634,95	-179.941,22	251.964,92
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	1.812.238,41	35.681,83	-5.140,49	1.842.779,75
Totale debiti	6.451.547,51	-177.796,93	-185.081,71	6.088.668,87
Ratei e risconti				
Totale del passivo	14.685.666,58	-34.327,26	-614.857,95	14.036.481,37
Conti d'ordine	1.055.154,04	-582.127,18	-472.050,86	976,00



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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.

Asti, 7/04/2016

Il Revisore del Conto
Dott.ssa Elisabetta Moraglio



