

COMUNE DI SAN BARTOLOMEO AL MARE

Provincia di Imperia

Relazione dell'organo di revisione

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

L'organo di revisione

MASSIMILIANO TUMIATI

Sommario

INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni finali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) Spese personale
 - d) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - e) Spese in conto capitale
 - f) Indebitamento e gestione del debito
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

RELAZIONE SULLA GESTIONE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto *Massimiliano Tumiati*, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 07.09.2015;

◆ ricevuta in data 21.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n.58 del 21.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Dlgs 118/2011 e del D.egislativo 267/00:

- prospetto della gestione delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto della gestione delle entrate per titoli e tipologia;
- riepilogo delle entrate per titoli;
- prospetto della gestione delle spese per missioni, programmi e titoli;
- riepilogo delle spese per missioni;
- riepilogo delle spese per titoli;

- quadro generale riassuntivo;
- verifica degli equilibri;
- conto economico;
- stato patrimoniale;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- spese per missioni, programmi, macroaggregati;
- accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto e seguenti;
- previsioni e risultati secondo il piano dei conti;
- fondo svalutazione crediti;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ;
- 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;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- la relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione comprende:
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
 - l'allegato dimostrativo del rispetto dell'obiettivo del patto di stabilità interno;
 - l'elenco delle partecipazioni possedute;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015-16-17 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;

DATO ATTO CHE

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

EVIDENZIATO CHE

L'Ente risulta aver adottato a decorrere dall' esercizio 2014 la sperimentazione avente ad oggetto i sistemi contabili e gli schemi di bilancio degli Enti locali previsti dal decreto legislativo 118/11 con conseguente adozione dei principi contabili correlati di cui al D.P.C.M. 28.12.2011.

I riflessi principali esplicano i loro effetti sulla contabilizzazione secondo il principio di competenza delle principali poste contabili. Atteso che tale sistema di contabilizzazione porta l'iscrizione nel bilancio annuale di entrate la cui manifestazione numeraria può avvenire in esercizi successivi, si rende necessario l'iscrizione di poste di accantonamento svalutative mirate a compensare eventuali possibili e future riscossioni, talchè la corretta quantificazione di tali poste assume rilevante importanza.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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 potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale;
- 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. 1678 reversali e n. 2703 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CARIGE Fil. di San Bartolomeo al Mare (IM).

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 | | | 4.351.460,28 |
| Riscossioni | 1.766.697,99 | 6.117.944,59 | 7.884.642,58 |
| Pagamenti | 1.102.770,86 | 5.820.889,15 | 6.923.660,01 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 5.312.442,85 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 5.312.442,85 |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo di € 895.876,95=,

come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| Accertamenti | (+) | 8.256.363,29 |
| Impegni | (-) | 7.360.486,34 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | 895.876,95 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|-------------------|
| Riscossioni | (+) | 6.117.944,59 |
| Pagamenti | (-) | 5.820.889,15 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 297.055,44 |
| Residui attivi | (+) | 2.138.418,70 |
| Residui passivi | (-) | 1.539.597,19 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 598.821,51 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 895.876,95 |

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:

| | | |
|---|-----|--------------|
| Entrate correnti | + | 6.511.928,34 |
| Spese correnti | - | 5.456.352,23 |
| Spese titolo 2 2.04 trasferimenti in conto capitale | - | |
| Spese per rimborso prestiti | - | 74.538,15 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | 129.459,60 |
| <i>Differenza</i> | +/- | 1.014.003,47 |
| Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa | + | |
| Avanzo 2014 applicato al titolo I della spesa | + | |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + | |
| Entrate correnti destinate al titolo II della spesa | - | 240.833,00 |
| <i>Totale gestione corrente</i> | +/- | 773.170,47 |

Gestione di competenza c/capitale

| | | |
|---|-----|------------|
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | + | 544.177,31 |
| Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti | + | 740.962,32 |
| Avanzo 2014 applicato al titolo II | + | 285.393,00 |
| Entrate correnti destinate al titolo II | + | 240.833,00 |
| Spese titolo II | - | 826.123,33 |
| Spese titolo 2 2.04 trasferimenti in conto capitale | - | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | - | 637.143,69 |
| <i>Totale gestione c/capitale</i> | +/- | 348.098,61 |

| | | |
|---|-----|---------------------|
| Saldo gestione corrente e c/capitale | +/- | 1.121.269,08 |
|---|-----|---------------------|

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di € 6.877,466,03=, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|--|--------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014 | | | 4.351.460,28 |
| RISCOSSIONI | 1.766.697,99 | 6.117.944,59 | 7.884.642,58 |
| PAGAMENTI | 1.102.770,86 | 5.820.889,15 | 6.923.660,01 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 5.312.442,85 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 5.312.442,85 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.007.329,15 | 2.138.418,70 | 4.145.747,85 |
| RESIDUI PASSIVI | 274.524,19 | 1.539.597,19 | 1.814.121,38 |
| <i>Differenza</i> | | | 2.331.626,47 |
| <i>RISULTATO DI AMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015</i> | | | 7.644.069,32 |
| <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i> | | | 129.459,60 |
| <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i> | | | 637.143,69 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015 | | | 6.877.466,03 |

| Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo | Fondi vincolati | 4.621.606,76 |
|--|---|---------------------|
| | Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 434.577,36 |
| | Fondi di ammortamento | 0,00 |
| | Fondi non vincolati | 1.821.281,91 |
| | Totale avanzo/disavanzo | 6.877.466,03 |

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 | + | 8.256.363,29 |
| Totale impegni di competenza | - | 7.360.486,34 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 895.876,95 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 20,35 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 21.931,38 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 73.197,86 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 51.286,83 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 895.876,95 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 51.286,83 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 285.393,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 5.704.910,12 |
| a sommare applicazione fondo pluriennale vincolato | | 706.602,42 |
| a detrarre FPV (quota imputabile a eser. succ. al 2015) | | 766.603,29 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 | | 6.877.466,03 |

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

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | 3.376.240,31 | 4.152.642,40 | 4.621.606,76 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 418.601,67 | 427.122,82 | 434.577,36 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 1.313.585,19 | 1.410.537,90 | 1.821.281,91 |
| TOTALE | 5.108.427,17 | 5.990.303,12 | 6.877.466,03 |

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni finali e rendiconto 2015

| Entrate | | <i>Previsione finale</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-------------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 4.311.660,00 | 4.200.524,06 | -111.135,94 | 2,57 |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 159.658,00 | 144.620,86 | -15.037,14 | 9,41 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 2.430.626,00 | 2.116.783,42 | -263.842,58 | 12,91 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate in c/capitale | 1.039.754,00 | 740.962,32 | -298.791,68 | 28,74 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Avanzo di amministrazione applicato | 285.393,00 | 233.205,90 | -52.187,10 | 18,28 |
| | Totale | 8.227.091,00 | 7.436.096,56 | -740.944,44 | 9,61 |

| Spese | | <i>Previsione finale</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 6.748.995,11 | 5.456.352,23 | 1.163.183,28 | 19,15 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 2.110.157,31 | 826.123,33 | 1.284.033,98 | 60,85 |
| <i>Titolo IV</i> | Rimborso di prestiti | 74.541,00 | 74.538,15 | 2,85 | 0 |
| | Totale | 8.933.693,42 | 6.357.013,71 | 2.447.220,11 | 28,84 |

b) Trend storico della gestione di competenza

| | | | | |
|--|--|---------------------|-------------------|---------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | € 5.888.141,75 | € 4.977.092,14 | € 4.200.524,06 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | € 374.059,13 | € 180.539,44 | € 144.620,86 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | € 2.032.736,44 | € 1.720.204,21 | € 2.166.783,42 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | € 741.997,01 | € 358.043,12 | € 740.962,32 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da prestiti | € - | € - | |
| <i>Titolo IX</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | € 418.856,03 | € 488.834,20 | € 1.003.472,63 |
| <i>Totale Entrate</i> | | 9.455.790,36 | 7.724.713,11 | 8.256.363,29 |
| Spese | | | | |
| | | 2013 | 2014 | 2015 |
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | € 7.709.955,80 | € 6.226.583,55 | € 5.456.352,23 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | € 244.159,80 | € 435.115,44 | € 826.123,33 |
| <i>Titolo IV</i> | Rimborso di prestiti | € 67.403,04 | € 70.875,69 | € 74.538,15 |
| <i>Titolo VII</i> | Spese per servizi per c/ terzi | € 418.856,03 | € 488.834,20 | € 1.003.472,63 |
| <i>Totale Spese</i> | | 8.440.374,67 | 7.221.408,88 | 7.360.486,34 |
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | | 1.015.415,69 | 503.304,23 | 895.876,95 |
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | | 204.729,46 | 233.205,90 |
| Saldo (A) +/- (B) | | 1.015.415,69 | 708.033,69 | 1.129.082,85 |

c) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole al documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

d) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad € 27.584,67=

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,33%.

e) 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 % |
| 2.357.452,00 | 2.110.157,31, | 826.123,33 | 60,85 | % |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | |
|--|------------|-------------------|
| - avanzo d'amministrazione | 140.259,06 | |
| - avanzo del bilancio corrente | 97.631,40 | |
| - alienazione di beni | - | |
| fondo pluriennale vincolato | | |
| accert.reimputati | 93.346,73 | |
| - altre risorse oo.uu. | 32.871,44 | |
| <i>Totale</i> | | <u>364.108,63</u> |
| Mezzi di terzi: | | |
| - mutui | - | |
| - prestiti obbligazionari | - | |
| - contributi comunitari | - | |
| - contributi statali | 446.441,31 | |
| - contributi regionali | 15.573,39 | |
| - contributi di altri | - | |
| - altri mezzi di terzi | - | |
| <i>Totale</i> | | <u>462.014,70</u> |
| Totale risorse | | <u>826.123,33</u> |
| Impieghi al titolo II della spesa | | |
| fondo pluriennale vincolato | 637.143,69 | |

f) 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:

| 2013 | 2014 | 2015 |
|-------|-------|-------|
| 0,51% | 0,45% | 0,33% |

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

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Oneri finanziari | 34.720 | 31.247 | 27.585 |
| Quota capitale | 67.403 | 70.876 | 74.538 |
| Totale fine anno | 102.123 | 102.123 | 102.123 |

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 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

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

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui riscossi</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui accertati</i> | <i>maggiori/minori residui</i> |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 3.532.798,09 | 1.743.340,46 | 1.767.546,60 | 3.510.887,06 | 21.911,03 |
| C/capitale Tit. IV, V | 201.433,60 | 7.357,53 | 194.076,07 | 201.433,60 | |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 61.706,48 | 16.000,00 | 45.706,48 | 61.706,48 | |
| Totale | 3.795.938,17 | 1.766.697,99 | 2.007.329,15 | 3.774.027,14 | 21.911,03 |

Residui passivi

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Residui pagati</i> | <i>Residui da riportare</i> | <i>Totale residui impegnati</i> | <i>Residui stornati</i> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I | 1.232.876,95 | 909.448,30 | 250.230,79 | 1.159.679,09 | 73.197,86 |
| C/capitale Tit. II | 156.892,56 | 156.320,56 | 572,00 | 156.892,56 | |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 60.723,40 | 37.002,00 | 23.721,40 | 60.723,40 | |
| Totale | 1.450.492,91 | 1.102.770,86 | 274.524,19 | 1.377.295,05 | 73.197,86 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Maggiori residui attivi | 20,35 |
| Minori residui attivi | 21.931,38 |
| Minori residui passivi | 73.197,86 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 51.286,83 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nell'esercizio 2015 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

Come indicato dall'art.9 del DPCM 22.9.2014 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato individuato in 1,17

Parametri di deficiarietà strutturale

L'Ente non risulta in situazione di deficit strutturale.

CONTO ECONOMICO

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

| | 2015 |
|--|-------------------|
| <i>A Proventi della gestione</i> | 6.366.893,85 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 5.576.267,21 |
| Risultato della gestione | 790.626,64 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | |
| Risultato della gestione operativa | 790.626,64 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -26.904,37 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | -152.248,91 |
| Risultato economico di esercizio | 611.473,36 |

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.

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28); in particolare si evidenzia il saldo della voce E27 che rappresenta la svalutazione crediti effettuata per € 1.403.865,23

STATO PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo che quadrano con un saldo al 31.12.2015 di € 37.160.167,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Crediti

Per i crediti di dubbia esigibilità è stato opportunamente effettuato relativo accantonamento ad apposito fondo.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

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.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Conferimenti

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

Debiti

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo VI delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo IV della spesa.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

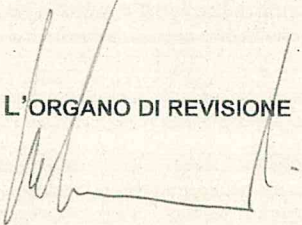
La Giunta ha approvato con delibera n.58 del 21.04.2016 la relazione sulla gestione comprendente:

- ◆ valutazione di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto a programma e costi sostenuti
- ◆ criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche della gestione
- ◆ analisi degli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni

La relazione sulla gestione comprende la Nota Integrativa al Rendiconto 2015.

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 2015 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.


L'ORGANO DI REVISIONE