

Comune di Zuccarello
Organo di revisione



RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il sottoscritto Revisore, dott. Stefano Gandolfo ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;

e

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Zuccarello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Imperia, li 3 maggio 2016

L'organo di revisione

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Stefano Gandolfo', written over a horizontal line.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dottor Stefano Gandolfo nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 06 ottobre 2015;

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

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n 36 del 31/12/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità

DATO ATTO CHE

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

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			27.674,62
Riscossioni	273.863,74	607.456,95	881.320,69
Pagamenti	181.767,75	579.376,12	761.143,87
Fondo di cassa al 31 dicembre			147.851,44
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			147.851,44
di cui per cassa vincolata			29698,08

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 106.516,67...

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	607.456,95
Pagamenti	(-)	579.376,12
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	28.080,83
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	290.634,71
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	29.698,08
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	260.936,63
Residui attivi	(+)	291.188,97
Residui passivi	(-)	473.689,76
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-182.500,79
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		106.516,67

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 78.264,52, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			27.674,62
RISCOSSIONI	273.863,74	607.456,95	881.320,69
PAGAMENTI	181.767,75	579.376,12	761.143,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			147.851,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			147.851,44
RESIDUI ATTIVI	208.412,68	291.188,97	499.601,65
RESIDUI PASSIVI	65.800,73	473.689,76	539.490,49
<i>Differenza</i>			-39.888,84
<i>FPV per spese correnti</i>			19.450,08
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			10.248,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			78.264,52

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	32.547,07
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	32.547,07

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano il seguente andamento

ENTRATE TRIBUTARIE	
	2015
Categoria I - Imposte	
IM.U.	86.902,89
IM.U. recupero evasione	
I.C.I. recupero evasione	4.176,00
T.A.S.I.	15.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	29.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	300,00
Imposta di soggiorno	
5 per mille	
Altre imposte	
Totale categoria I	135.378,89
Categoria II - Tasse	
TOSAP	4.500,00
TARI	80.350,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	
Tassa concorsi	
Totale categoria II	84.850,00
Categoria III - Tributi speciali	
Dritti sulle pubbliche affissioni	6,20
Fondo sperimentale di riequilibrio	
Fondo solidarietà comunale	76.702,54
Sanzioni tributarie	
Totale categoria III	76.708,74

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENT	21
	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.395,61
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	3.362,65
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.000,00

Entrate Extra tributarie

La entrate extra tributarie accertate nell'anno 2015, presentano il seguente andamento.

ENTRATE EXTRATRIBU	23
	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	44.480,30
Proventi dei beni dell'ente	5.302,48
Interessi su anticip.ni e crediti	57,26
Utili netti delle aziende	0,00
Proventi diversi	127.009,08
Totale entrate extratributarie	176.849,12

Sulla base dei dati esposti si rileva:

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, 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.

Spese correnti

Esposizioni delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate nel 2015:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI		28
Classificazione delle spese correnti	2015	
01 - Personale	159.335,02	
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	29.453,11	
03 - Prestazioni di servizi	259.867,36	
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	
05 - Trasferimenti	21.215,63	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	9.632,79	
07 - Imposte e tasse	12.546,03	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	543,00	
09 - Ammortamenti di esercizio		
10 - Fondo svalutazione crediti	8.190,00	
11 - Fondo di riserva		

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 9.632,79 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, di € 319.534,00 determina un tasso medio del ... 3 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli € 482.545,01 l'incidenza degli interessi passivi è del 2 %.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

	37
Controllo limite art. 204/TUEL	2015
	2,00%

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n..... del.....munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 543,00
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 20.890,83

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta 8 dei 10 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015

IL REVISORE

Dott. Stefano Gandolfo

