

Comune di Riolunato

Provincia di Modena

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA BARBARA CAZZULO

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	7
– Verifiche preliminari.....	7
– Gestione Finanziaria	7
– Risultati della gestione	8
Saldo di cassa	8
Risultato della gestione di competenza.....	8
Risultato di amministrazione	13
Conciliazione dei risultati finanziari	14
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	16
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	16
– Entrate Tributarie	16
– Contributi per permesso di costruire.....	17
I contributi sono di modica entità comunque risultano vincolate le parti di legge così come disposto TUEL, non risultano somme a residuo in quanto l'accertamento viene effettuato per cassa. I permessi vengono rilasciati solo successivamente all'accertamento del dovuto.	17
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	17
– Entrate Extratributarie	19
Proventi dei servizi pubblici.....	19
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	19
– Proventi dei beni dell'ente	20
– Spese correnti.....	22
– Spese per il personale.....	22
– Contrattazione integrativa	25
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	26
– Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)	27
– Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)	27
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	27
– Spese in conto capitale	27
Limitazione acquisto immobili	27
Limitazione acquisto mobili e arredi	27
– Fondi spese e rischi futuri	28
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	29
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	29
– Contratti di leasing	29
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	30

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	32
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	32
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	34
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	34
CONTO DEL PATRIMONIO	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	39
RENDICONTI DI SETTORE	39
– Referto controllo di gestione.....	39
– Piano triennale di contenimento delle spese	39
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	40
CONCLUSIONI.....	41

Comune di Riolunato

Organo di revisione

Verbale n. 31 del 11.04.2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del [D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267](#) «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del [D.lgs. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
 - del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei [principi contabili per gli enti locali](#);
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

Approva

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 Riolunato che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riolunato, lì 11.04.16

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Barbara Cazzulo, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 19.03.2014;

- ◆ ricevuta in data 06.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 11 del 05.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto 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. 14 del 31.7.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
 - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7) non redatto;
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#));
 - 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](#));
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
 - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
 - ◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 27.11.97, anche se ormai obsoleto;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), 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 TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 15 al n. 27;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 31.07.2015, con delibera n. 14;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.10 del 05.04.2016 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- 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, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 663 reversali e n. 1607 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto 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 TUEL](#) 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 TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), 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 Popolare dell'Emilia Romagna, reso entro il 30 gennaio

2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			308.698,20
Riscossioni	1.005.401,88	1.333.528,88	2.338.930,76
Pagamenti	714.989,63	1.355.647,68	2.070.637,31
Fondo di cassa al 31 dicembre			576.991,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			576.991,65
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	576.991,65
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria](#) allegato al [D.Lgs.118/2011](#).

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 170.604,02, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
4			
Accertamenti di competenza	2.692.633,88	1.753.133,04	1.910.437,85
Impegni di competenza	2.767.543,75	1.752.603,89	2.081.041,87
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-74.909,87	529,15	-170.604,02

qui

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	1.333.528,88
Pagamenti	(-)	1.355.647,68
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-22.118,80
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	
Residui attivi	(+)	576.908,97
Residui passivi	(-)	725.394,19
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-148.485,22
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-170.604,02

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 170.604,02 mediante l'applicazione dell'avanzo di gestione residui.

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			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	1.012.210,77	914.991,93	876.911,59
Entrate titolo II	109.987,07	42.414,58	14.353,89
Entrate titolo III	559.556,51	402.603,16	542.842,49
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.681.754,35	1.360.009,67	1.434.107,97
Spese titolo I (B)	1.602.535,75	1.228.011,07	1.247.156,19
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	103.859,82	106.650,31	102.729,98
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-24.641,22	25.348,29	84.221,80
FPV di parte corrente iniziale (+)			40.641,09
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	40.641,09
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	43.064,51	11.000,00	-3.292,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	1.827,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	1.827,00		
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	16.596,29	36.348,29	121.570,89
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	880.294,85	291.210,15	338.697,82
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	880.294,85	291.210,15	338.697,82
Spese titolo II (N)	930.563,50	316.029,29	593.523,64
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-50.268,65	-24.819,14	-254.825,82
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	1.827,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			-231.333,66
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	69.685,00	34.677,29	601.066,02
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	21.243,35	9.858,15	114.906,54

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

** categorie 2,3 e 4.

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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	135.000,00	135.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	135.000,00	135.000,00

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	107.375,28
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	107.375,28
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	2.383,95
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	2.383,95
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	104.991,33

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 613.123,94, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			308.698,20
RISCOSSIONI			2.338.930,76
PAGAMENTI			2.070.637,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			576.991,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			576.991,65
RESIDUI ATTIVI			1.263.415,11
RESIDUI PASSIVI			922.733,19
<i>Differenza</i>			340.681,92
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			304.549,63
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			613.123,94

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	54.790,24	118.099,31	613.123,94
di cui:			
a) parte accantonata			165.547,18
b) Parte vincolata	20.046,00	53.535,14	360.116,13
c) Parte destinata	25.666,95	64.564,17	87.460,63
e) Parte disponibile (+/-) *	9.077,29		

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.449,83
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	355.666,30
TOTALE PARTE VINCOLATA	360.116,13

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	117.763,43
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	1.480,15
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	46.303,75
TOTALE PARTE ACCANTONATA	165.547,33

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		601.066,02			0,00	601.066,02
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	601.066,02	0,00	0,00	0,00	601.066,02

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che sono state seguite le indicazioni del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs 118/2011.

Gestione dei residui

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	2.189.687,77	1.005.401,88	686.506,14	- 497.779,75
Residui passivi	2.380.286,66	714.989,63	197.339,00	- 1.467.958,03

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
			12	
Gestione di competenza		2015		
Totale accertamenti di competenza (+)		1.910.437,85		
Totale impegni di competenza (-)		2.081.041,87		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-170.604,02		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		3.267,26		
Minori residui attivi riaccertati (-)		86.848,09		
Minori residui passivi riaccertati (+)		299.444,52		
SALDO GESTIONE RESIDUI		215.863,69		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-170.604,02		
SALDO GESTIONE RESIDUI		215.863,69		
FPV ENTRATA		113.857,06		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		601.066,02		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		157.409,82		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		917.592,57		

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha popolazione inferiore ai 1.000 abitanti.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	524.415,16	400.756,00	363.675,68
I.M.U. recupero evasione		20.000,00	43.642,00
I.C.I. recupero evasione	28.769,00	30.000,00	56.268,00
T.A.S.I.		61.500,00	63.466,44
Addizionale I.R.P.E.F.	35.000,00	36.500,00	35.800,00
Imposta comunale sulla pubblica	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille		58,81	13,09
Altre imposte	1.209,96		
Totale categoria I	590.394,12	549.814,81	563.865,21
Categoria II - Tasse			
TOSAP	6.488,65	4.621,88	4.905,62
TARI	233.055,00	220.608,29	224.497,42
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+T	3.000,00	5.731,62	7.465,28
Tassa concorsi			
Totale categoria II	242.543,65	230.961,79	236.868,32
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	179.273,00	134.215,33	76.178,06
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	179.273,00	134.215,33	76.178,06
Totale entrate tributarie	1.012.210,77	914.991,93	876.911,59

Il Comune procede emettendo in prima istanza un avviso/sollecito solo in seguito procede al recupero coattivo emettendo i crediti a ruolo, la riscossione è delegata ad Equitalia s.p.a.

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	23.100,00	99.910,00	432,51%	14.137,00	14,15%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	4.000,00	7.465,28	186,63%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	27.100,00	107.375,28	396,22%	14.137,00	13,17%

In merito si osserva che i ruoli vengo emessi a fine anno quindi risulteranno incassati l'anno successivo.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	52.785,14	100,00%
Residui riscossi nel 2015	13.069,67	24,76%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	27.384,00	51,88%
Residui (da residui) al 31/12/2015	12.331,47	23,36%
Residui della competenza	90.421,28	
Residui totali	102.752,75	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti nell'ultimo esercizio sono stati di Euro 1.905,62,

I contributi sono di modica entità comunque risultano vincolate le parti di legge così come disposto TUEL, non risultano somme a residuo in quanto l'accertamento viene effettuato per cassa. I permessi vengono rilasciati solo successivamente all'accertamento del dovuto.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	79.910,11	30.099,24	1.806,76
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	17.751,43	9.469,50	8.612,13
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	12.325,53	2.845,84	2.105,00
Totale	109.987,07	42.414,58	12.523,89

Sulla base dei dati esposti si rileva una sensibile riduzione dei trasferimenti nel 2014 rispetto agli anni precedenti principalmente dovuta alla diminuzione dei contributi nel settore sociale (trasferimenti correnti dello Stato) in quanto la funzione è stata delegata all'Unione dei Comuni del Frignano.

Non ci sono contributi straordinari.

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	264.124,25	155.037,42	161.401,29
Proventi dei beni dell'ente	257.548,85	220.806,16	343.405,26
Interessi su anticip.ni e crediti	4.581,62	5.813,08	9.891,65
Utili netti delle aziende	43,02	37,23	38,09
Proventi diversi	33.258,77	20.909,27	28.106,20
Totale entrate extratributarie	559.556,51	402.603,16	542.842,49

Sulla base dei dati esposti si rileva l'incremento evidente dei proventi dei beni dell'ente per incremento delle concessioni cimiteriali. E da segnalare altresì un indennizzo una tantum per vincolo captazioni acqua ed un incremento delle concessioni per diritto di superficie.

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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
					23
<i>RENDICONTO 2015</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
illuminazione votiva	5.307,00	5.950,00	-643,00	89,19%	98,25%
campeggi estivi	400,00	400,00	0,00	100,00%	100,00%
trasporto scolastico	4.231,00	34.229,79	-29.998,79	12,36%	9,92%
Mense scolastiche	14.773,00	30.294,86	-15.521,86	48,76%	53,90%
impianti di risalita	7.952,38	12.573,19	-4.620,81	63,25%	64,49%
altri impianti sportivi	3.322,00	6.399,01	-3.077,01	51,91%	31,79%
parcheggi a pagamento	30.955,50	3.822,00	27.133,50	809,93%	400,00%
			0,00		
Totali	66.940,88	93.668,85	-26.727,97	71,47%	68,78%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

([art. 142](#) e [208 D.Lgs. 285/92](#))

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014	2015
accertamento	3.654,00	2.525,00	-
riscossione	-	-	-
%riscossione	0,00%	0,00%	#DIV/0!

nel 2015 non sono indicate in quanto completamente gestite dall'Unione dei Comuni del Frignano

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	1.827,00	1.262,50	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	1.827,00	1.262,50	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.159.626,44	100,00%
Residui riscossi nel 2015	766.565,80	66,10%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	97.116,29	8,37%
Residui (da residui) al 31/12/2015	295.944,35	25,52%
Residui della competenza		0,00%
Residui totali	295.944,35	25,52%

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada vengono effettuate dall'Unione dei Comuni di cui Riolutato fa parte, i versamenti da parte dell'Unione non sono stati effettuati ma le quantificazioni sono precise.

Nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Le somme accertate sono vincolate nel rispetto dell'art. 208 del D. Lgs. 285/1992.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 122.599,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti principali motivi: incremento delle concessioni cimiteriali, un indennizzo una tantum per vincolo captazioni acqua ed incremento delle concessioni per diritto di superficie.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	131.505,86	100,00%
Residui riscossi nel 2015	74.799,96	56,88%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9.712,85	7,39%
Residui (da residui) al 31/12/2015	46.993,05	35,73%
Residui della competenza	12.748,53	9,69%
Residui totali	59.741,58	45,43%

I residui sono dovuti principalmente a canoni di locazione e affitti del Consorzio del Cimone per la biglietteria le Polle. Si sollecita la riscossione dei residui.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	456.187,70	392.940,10	382.034,34
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie	121.416,69	84.889,02	91.535,25
03 - Prestazioni di servizi	641.247,60	522.081,58	566.530,87
04 - Utilizzo di beni di terzi	7.810,39	7.766,78	9.448,17
05 - Trasferimenti	251.332,74	105.586,09	89.802,05
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	83.958,40	78.599,19	73.230,42
07 - Imposte e tasse	36.601,47	32.148,31	32.191,14
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.980,76	4.000,00	2.383,95
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.602.535,75	1.228.011,07	1.247.156,19

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) i vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, non sono applicabili a codesto ente essendo in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015.
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

Nell'anno 2015 l'ente non ha usufruito di personale a tempo determinato ne di collaborazioni coordinate continuative.

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

Spese per il personale		
	Rendiconto 2008	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	449.553,41	374.306,00
spese incluse nell'int.03	20.643,00	23.500,00
irap	33.365,00	24.760,00
altre spese incluse	5.848,97	37.254,00
Totale spese di personale	509.410,38	459.820,00
spese escluse	78.600,83	52.845,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	430.809,55	406.975,00
Spese correnti	2.167.480,45	1.247.156,19
Incidenza % su spese correnti	19,88%	32,63%

Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo [Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015](#))

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		Importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	374.306,00
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	23.500,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	37.254,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	24.760,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.600,00
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	461.420,00

La spesa per rimborsi e missioni è considerata sia nella determinazione della spesa che nelle componenti escluse riportate nella tabella sottostante.

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		Importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.600,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	43.750,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	2.700,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	3.969,00
10	Incentivi recupero ICI	926,00
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	1.500,00
Totale		54.445,00

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	12,00	11,00	11,00
spesa per personale	416.356,62	408.720,10	406.975,00
spesa corrente	1.602.535,75	1.334.661,38	1.247.156,19
Costo medio per dipendente	34.696,39	37.156,37	36.997,73
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,98%	30,62%	32,63%

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	34.026,00	34.026,00	34.026,00
Risorse variabili	13.546,00	13.546,00	13.546,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-5.486,00	-8.186,00	-8.186,00
Totale FONDO	42.086,00	39.386,00	39.386,00
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'[art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001](#) e che

Le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa ([art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009](#)).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non ci sono stati incarichi di collaborazione

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 1.658,25 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	1.000,00	84,00%	160,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	7.299,50	80,00%	1.459,90	986,39	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.839,00	50,00%	1.419,50	1.400,00	0,00
Formazione	1.869,00	50,00%	934,50	800,00	0,00
			3.973,90	3.186,39	

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 586,66 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture ([art. 5 comma 2 D.L. 95/2012](#))

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#), superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Il limite di spesa è pari ad € 255,00 la spesa sostenuta risulta essere pari ad € 670,32.

Limitazione incarichi in materia informatica ([Legge n.228 del 24/12/2012](#), art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della [Legge 228/2012](#).

L'ente ha rispettato le disposizione dell'[art.9 del D.L. 66/2014](#) in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 73.230,42.

Non ci sono interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'[art. 207 del TUEL](#).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,10 %.

In merito si osserva che non sono intervenute rinegoziazioni di mutui esistenti ne estinzioni anticipate.

Spese in conto capitale

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

E' stata alienata una seggiovia per un corrispettivo di euro 25.500, non ci sono stati acquisti in conto capitale.

Limitazione acquisto immobili

Non ci sono state spese per acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non ci sono state spese per acquisto di mobili e arredi.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del [principio contabile applicato 4.2](#).

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	134.895,61
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	- 17.132,18
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	117.763,43

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non ci sono stati contenziosi nel 2015.

Fondo perdite società partecipate

Non sono stati effettuati accantonamenti riferiti alle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato. Verrà costituito nell'esercizio successivo anche per la quota di competenza dell'anno.

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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
		5,63%	5,19%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.750.527,17	1.646.667,35	1.537.424,31
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-103.859,82	-106.650,31	-102.729,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-2.592,73	37.931,25
Totale fine anno	1.646.667,35	1.537.424,31	1.472.625,58
Nr. Abitanti al 31/12	752,00	744,00	712,00
Debito medio per abitante	2.189,72	2.066,43	2.068,29

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	83.958,40	78.599,19	73.230,42
Quota capitale	103.859,82	106.650,31	102.729,98
Totale fine anno	187.818,22	185.249,50	175.960,40

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Contratti di leasing

L'ente non ha contratti di leasing in corso al 31/12/2015.

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 atto G.C. n 11 del 29.04.2015 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 10 del 05.04.16 munito del parere dell'organo di revisione.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							4
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	4.771,27	5.791,88	2.085,50	17.668,02	16.076,06	171.694,55	218.087,2
di cui Tarsu/tari	3.900,88	5.300,31	1.754,52	8.596,34	8.692,39	33.087,07	61.331,5
di cui F.S.R o F.S.						11.579,50	11.579,5
Titolo II	2.085,00	23.185,90	22.691,83	12.978,55	1.734,80	10.105,00	72.781,0
di cui trasf. Stato							0,0
di cui trasf. Regione	2.085,00				718,96	8.000,00	10.803,9
Titolo III	4.316,70	32.973,45	61.604,57	35.755,12	52.225,70	139.215,81	326.091,3
di cui Tia							0,0
di cui Fitti Attivi		6.807,97	19.174,67	9.746,68	9.751,84	10.825,55	56.306,7
di cui sanzioni CdS		2.996,00	5.410,58	3.654,00	2.525,00		14.585,5
Tot. Parte corrente	11.172,97	61.951,23	86.381,90	66.401,69	70.036,56	321.015,36	616.959,7
Titolo IV	113.388,57	575,07	0,00	4.000,00	76.436,69	255.893,61	450.293,9
di cui trasf. Stato							0,0
di cui trasf. Regione						135.000,00	135.000,0
Titolo V	5.617,23	0,00	189.836,00	0,00	0,00	0,00	195.453,2
Tot. Parte capitale	119.005,80	575,07	189.836,00	4.000,00	76.436,69	255.893,61	645.747,1
Titolo VI		38,16	670,07				708,2
Totale Attivi	130.178,77	62.564,46	276.887,97	70.401,69	146.473,25	576.908,97	1.263.415,1
PASSIVI							
Titolo I	17.065,94	10.640,46	19.244,40	49.837,24	69.669,10	273.742,85	440.199,9
Titolo II	26.164,79		2.560,00	605,74	712,33	451.651,34	481.694,2
Titolo III							0,0
Titolo IV	780,00		59,00				839,0
Totale Passivi	44.010,73	10.640,46	21.863,40	50.442,98	70.381,43	725.394,19	922.733,1

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha rilevato debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
RACCOLTA E TRASPORTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	
Organismo partecipato:	HERA SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	176.553,12
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	176.553,12

In merito alle economie di spesa realizzate ed al miglioramento dell'efficienza gestionale (art. 24, comma 8, L. 448/2001) non sono in grado di fornire valutazioni sulla base della documentazione fornita.

Le società partecipate dall'ente risultano essere di modesta entità e le percentuali di partecipazioni sono estremamente ridotte tali da non far presumere necessità di investimenti significativi, di seguito si riportano i valori delle medesime:

Organismo partecipato	Percentuali di partecipazione
 Holding strategie e sviluppo dei territori Modenesi s.p.a.	0,01%

Hera S.p.A.	0,01%
SETA S.p.A.	0,01%
AGENZIA PER LA MOBILITA' DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DI MODENA S.P.A.	0,01%
LEPIDA S.P.A.	0,01%
Consorzio Valli del Cimone	0,60%*
Consorzio Stazioni invernali del Cimone	6,53%*

*le percentuali dei consorzi fanno riferimento all'anno 2014

Nessuna delle partecipazioni è qualificata ne di controllo o di coordinamento.

L'ente ha provveduto, alla trasmissione e pubblicazione del piano di razionalizzazione delle partecipate così come disposto dall'art. 1, comma 611-614 della legge 190/2014.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente non ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della [Legge 190/2014](#).

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione prende atto che nel periodo 01/01/2015 – 31/12/2015 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a gg 7,61.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 non risultano significativi ritardi dei pagamenti.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente non rispetta n. 1 parametri (il N. 4) di deficiarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 tutti gli agenti contabili.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	8.800,00		-2.200,00	6.600,00
Immobilizzazioni materiali	8.792.900,61	151.350,14	-118.234,23	8.826.016,52
Immobilizzazioni finanziarie	165.534,96		120,00	165.654,96
Totale immobilizzazioni	8.967.235,57	151.350,14	-120.314,23	8.998.271,48
Rimanenze				0,00
Crediti	2.209.455,02	-397.896,26	-542.157,69	1.269.401,07
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	308.698,20	268.293,45		576.991,65
Totale attivo circolante	2.518.153,22	-129.602,81	-542.157,69	1.846.392,72
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	11.485.388,79	21.747,33	-662.471,92	10.844.664,20
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.790.963,65</i>	<i>-28.487,79</i>	<i>-1.280.781,66</i>	<i>481.694,20</i>
Passivo				
Patrimonio netto	4.614.379,38		48.116,34	4.662.495,72
Conferimenti	3.577.338,17	301.400,79	-349.381,25	3.529.357,71
Debiti di finanziamento	1.537.424,31	-102.729,98	37.931,25	1.472.625,58
Debiti di funzionamento	583.292,25	44.045,95	-187.138,21	440.199,99
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	6.030,76	-5.153,60	-38,16	839,00
Totale debiti	2.126.747,32	-63.837,63	-149.245,12	1.913.664,57
Ratei e risconti	1.166.923,92		-427.777,72	739.146,20
Totale del passivo	11.485.388,79	237.563,16	-878.287,75	10.844.664,20
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.790.963,65</i>	<i>-28.487,79</i>	<i>-1.280.781,66</i>	<i>481.694,20</i>
Totale debiti	16.570.023,68	145.237,74	-2.736.092,25	13.979.169,17
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	16.576.054,44	140.084,14	-2.736.130,41	13.980.008,17
<i>Conti d'ordine</i>	<i>3.577.338,17</i>	<i>301.400,79</i>	<i>-349.381,25</i>	<i>3.529.357,71</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

L'ente non si è dotato internamente di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario delegando esternamente tale attività: l'ente non ha definitivamente predisposto l'inventario, la responsabile del settore rileva la mancanza di quadri e opere nella disponibilità dell'ente. Si raccomanda un sollecito aggiornamento.

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.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		55
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	176.850,14	25.500,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	218.734,23
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	75.000,00	0,00
Beni fuori uso (plusvalenze)	25.500,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
TOTALI	277.350,14	244.234,23

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni non sono state valutate col criterio del costo/patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata. Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni per le quali non sono stati reperiti gli elementi per procedere alla determinazione della quota ideale di patrimonio netto spettante all'ente, sono state valutate al costo storico di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, sostenuto per la loro acquisizione.

B II Crediti

La macrovoce accoglie una complessa classificazione delle poste di credito appartenenti all'attivo circolante, molte delle quali sono diretta dipendenza della particolare caratteristica della struttura della contabilità finanziaria degli enti locali. Alcune sono inerenti alla soggettività del debitore; altre, invece, afferiscono la natura o la causa che ha prodotto l'insorgere dei crediti. I dati esposti nel conto del patrimonio evidenziano in dettaglio sia le variazioni direttamente derivanti dalle operazioni finanziarie effettuate nell'esercizio, sia le rettifiche relative ad altre cause (quali le differenze determinatesi nella fase di riaccertamento dei residui relativi agli anni precedenti) sia altre rettifiche non direttamente riconducibili a movimenti finanziari.

Si precisa che la consistenza finale del valore dei crediti iscritti nell'attivo circolante non collima con l'ammontare complessivo dei residui attivi risultanti dal Conto del Bilancio, per effetto della contabilizzazione del credito iva, come su desume dalla seguente tabella:

Verifica corrispondenza fra Residui Attivi e Crediti (B II)	Importo euro	Importo euro
Consistenza finale crediti nell'attivo circolante	1.269.401,07	
Residui attivi risultanti dal conto del bilancio	1.263.415,11	
Differenza		5.985,96
Credito IVA contabile al termine dell'esercizio	5.985,96	
-Credito IVA iscritto in bilancio	0,00	
(resta) Credito iva non iscritto in bilancio		5.985,96
Quadratura		0,00

L'importo complessivo dei crediti, di euro 1.269.401,07, è suddiviso fra le seguenti voci contraddistinte, nel Conto del Patrimonio, da numeri arabi che hanno subito le variazioni indicate a fianco di ognuna di esse:

Nr.	Tipo di credito	valore al 1.1.2015	valore al 31.12.2015	variazione %	incidenza sul totale
1	Verso Contribuenti	216.826,05	218.087,28	0,58%	17,18%
2	Verso Enti del sett.pubblico allargato	588.557,82	287.806,34	-51,10%	22,67%
3	Verso debitori diversi	1.176.897,53	562.068,26	-52,24%	44,28%
4	Per Iva	19.767,25	5.985,96	-69,72%	0,47%
5	Per depositi	207.406,37	195.453,23	-5,76%	15,40%
	Totali	2.209.455,02	1.269.401,07		100,00%

B IV Disponibilità liquide

La voce, suddivisa fra Fondo di cassa e Depositi bancari, misura l'entità delle somme a disposizione dell'ente all'inizio ed al termine dell'esercizio ed è rappresentata in modo esauriente cosicché non risultano necessarie ulteriori analisi.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

Questa voce misura l'ammontare del patrimonio netto dell'ente all'inizio ed al termine dell'esercizio.

Con l'intento di migliorare la trasparenza della struttura contabile che si commenta, nella tabella che segue riepiloghiamo le variazioni confluite nella posta del

Netto Patrimoniale

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio				Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento		Residui / Competenza	+	-	+
01/01/15	Apertura conto					1.077.802,81				
31/12/15	Giroc.Incremento finanziario beni demaniali							18.153,30		
31/12/15	Giroc.ammortamenti beni demaniali								82.972,87	
31/12/15	Giroc.incremento beni demaniali per stralcio di contributo g									75.000,00
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	I	1	R					78.600,63
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	III	1	R					1.331,22
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	III	2	R					11.224,74
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	III	3	R					278,93
31/12/15	Minori entrate da riaccertamento straord.residui	E	III	5	R					5.000,00
31/12/15	Minori spese da riaccertamento straord.residui	S	I		R				167.969,98	
31/12/15	Rilevazione perdita di esercizio									23.418,12
	TOTALI					1.077.802,81	0,00	18.153,30	250.942,85	194.853,64

e quelle intervenute nella posta del

Netto da Demaniali

Data	Descrizione	Rif. Conto del Bilancio					Situazione iniziale	Movimenti finanziari		Movimenti da altre cause	
		Entrate / Spese	Titolo	Categoria	Intervento	Residui / Competenza		+	-	+	-
01/01/15	Apertura conto						3.536.576,57				
31/12/15	Giroc.Incremento finanziario beni demaniali							18.153,30			
31/12/15	Giroc.ammortamenti beni demaniali										82.972,87
31/12/15	Giroc.incremento beni demaniali per stralcio di contributo g									75.000,00	
	TOTALI						3.536.576,57	18.153,30	0,00	75.000,00	82.972,87

B. Conferimenti

La posta accoglie i trasferimenti in conto capitale ricevuti dallo Stato e da altri enti pubblici o privati ed i proventi delle concessioni di edificare accertati nell'esercizio.

Di quest'ultimo introito, nell'esercizio che si commenta, l'ente non ha destinato alcun importo a copertura di spese correnti.

C. I. Debiti di finanziamento

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 V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione evidenzia che è stata predisposta la relazione dalla giunta così come previsto dall'articolo 231 del TUEL.

Non sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

q Verrà predisposto il referto di controllo di gestione in seguito all'approvazione del rendiconto.

Piano triennale di contenimento delle spese

Il piano triennale di contenimento delle spese ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ad oggi è rimasto quello proposto nel 2012 mancano i piani triennali 2013 e 2014.

Si riscontra l'assenza della relazione da trasmettere 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); se ne sollecita pertanto la redazione.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si rileva la sostanziale

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;

si evidenzia però che:

Non sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;

il regolamento contabile dell'ente non è stato aggiornato e non è più adeguato alla contabilità dell'ente se ne consiglia pertanto l'aggiornamento.

L'inventario non risulta completo, la responsabile di settore riferisce che è in corso di aggiornamento per quanto riguarda i quadri e le opere.

Non è stata trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti la relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599)

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.

L'ORGANO DI REVISIONE
