

Comune di CERETTO LOMELLINA

Provincia di PAVIA

**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

GERARDO DOTT. FERRI



Comune di CERETTO LOMELLINA

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 22 aprile 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

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 Ceretto Lomellina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ceretto Lomellina, lì 22 aprile 2016

L'organo di revisione

Gerardo Dott. Ferri



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gerardo dott. Ferri revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.11 del 28 aprile 2015;

- ♦ ricevuta in data 12/04/2016 la proposta alla delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n.14 del 2 aprile 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) :

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (ente non soggetto ai sensi art. 232 del T.U.E.L.)
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([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.11 del 27.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7); è in corso nuovo inventario per adeguarsi a contabilità economico – patrimoniale dall'01.01.2017
 - 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](#));
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
 - 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.8 del 24.10.1997;

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;

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 (ente non soggetto al Patto nel 2015);
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 27.07.2015, con delibera n.11;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 12 del 31/03/2016 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 755 reversali e n. 663 mandati;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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](#);
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca INTESA SANPAOLO SPA di Mortara , reso entro il 30 gennaio 2016 .

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	
			0
Fondo di cassa 1° gennaio			92.004,24
Riscossioni	66.820,82	282.989,37	349.810,19
Pagamenti	58.357,38	305.869,61	364.226,99
Fondo di cassa al 31 dicembre			77.587,44
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			77.587,44
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	77.587,44
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)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	56.369,39	92.004,24	77.587,44
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
3	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Nell' esercizio 2015 non vi è stato utilizzo dell'anticipazione di tesoreria

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 22.174,29= come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	387.096,62	290.363,82	345.401,98
Impegni di competenza	293.291,94	281.641,12	367.576,27
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	93.804,68	8.722,70	-22.174,29

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	282.989,37
Pagamenti	(-)	305.869,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-22.880,24
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	5.532,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	3.074,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.458,00
Residui attivi	(+)	56.880,61
Residui passivi	(-)	58.632,66
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.752,05
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-22.174,29

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 69.731,27, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			92.004,24
RISCOSSIONI	66.820,82	282.989,37	349.810,19
PAGAMENTI	58.357,38	305.869,61	364.226,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			77.587,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			77.587,44
RESIDUI ATTIVI	8.476,76	56.880,61	65.357,37
RESIDUI PASSIVI	11.506,88	58.632,66	70.139,54
<i>Differenza</i>			-4.782,17
Risultato d'amministrazione al 31 dicembre 2015			72.805,27
<i>FPV per spese correnti</i>			3.074,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			69.731,27
Evoluzione risultato amministrazione			11
			-
Risultato di amministrazione (+/-)			69.731,27
di cui:			
a) Vincolato			35.287,86
b) Per spese in conto capitale			11.348,35
c) Per fondo ammortamento			0,00
d) Per fondo svalutazione crediti			14.188,69
e) Non vincolato (+/-) *			8.906,37

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	198.514,34	66.820,82	8.476,76	- 123.216,76
Residui passivi	105.545,52	58.357,38	11.506,88	35.681,26
				- 87.535,50

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 (+)	345.401,98
Totale impegni di competenza (-)	367.576,27
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-22.174,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	123.216,76
Minori residui passivi riaccertati (+)	35.681,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-87.535,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-22.174,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	-87.535,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	57.396,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	127.577,06
F.P.V al 01/01/2015	-5.532,00
F.P.V al 31/12/2015	3.074,00
RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 31/12/2015	72.805,27

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente non è soggetto al patto di stabilità per l'anno 2015

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			
			14-15-16
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	34.954,82	80.300,00	71.149,35
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	2.134,33	1.706,52
T.A.S.I.	0,00	14.134,72	14.551,39
Addizionale I.R.P.E.F.	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	908,33	794,33	794,33
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte			
Totale categoria I	52.863,15	114.363,38	105.201,59
Categoria II - Tasse			
TOSAP	1.648,43	2.182,96	1.718,37
TARI	34.990,00	35.000,00	35.000,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	36.638,43	37.182,96	36.718,37
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	206,88	87,28	97,59
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	26.516,63	27.348,26	17.404,98
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	26.723,51	27.435,54	17.502,57
Totale entrate tributarie	116.225,09	178.981,88	159.422,53

(

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
258,00	1889,35	0

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	78.272,72	32.951,31	22.571,87
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	714,29	1.861,43	2.880,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.500,00	0,00	0,00
Totale	82.487,01	34.812,74	25.451,87

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	120.787,60	9.067,08	23.838,21
Proventi dei beni dell'ente	16.170,35	12.448,12	9.494,24
Interessi su anticip.ni e crediti	32,26	116,26	36,08
Utili netti delle aziende	0,00		
Proventi diversi	10.415,00	10.499,94	10.499,94
Totale entrate extratributarie	147.405,21	32.131,40	43.868,47

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	21.000,00	3.500,00	13.744,00
riscossione	17.305,10	1.077,30	697,94
%riscossione	82,41	30,78	5,08

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	21.000,00	3.500,00	13.744,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	5.000,00
entrata netta	21.000,00	3.500,00	8.744,00
destinazione a spesa corrente vincolata	13.000,00	2.500,00	10.550,00
Perc. X Spesa Corrente	61,90%	71,43%	120,65%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	127.299,29	89.685,45
spese incluse nell'int.03	21.662,50	24.000,00
irap	7.837,32	5.556,53
altre spese incluse		507,04
Totale spese di personale	156.799,11	119.749,02
spese escluse	22.539,10	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	134.260,01	119.749,02
Spese correnti	290.264,07	236.191,52
Incidenza % su spese correnti	46,25%	50,70%

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	71.010,62
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	25.481,07
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	17.700,80
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	5.556,53
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	0,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (specificare):	0,00
	Totale	119.749,02

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	1.477,86
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	0,00
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)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
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)	0,00
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	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
	Totale	1.477,86

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	2	2	2
spesa per personale	120.500,19	118.338,84	118.271,16
spesa corrente	241.999,11	231.534,01	236.191,52
Costo medio per dipendente	60.250,10	59.169,42	59.135,58
incidenza spesa personale su spesa corrente	49,79%	51,11%	50,07%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#) non avendo superato le percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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, 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					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00

Spese per autovetture

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#).

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

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.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

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.

	importo fondo
Calcolo	
Metodo ordinario	
media semplice	-
media dei rapporti	-
media ponderata	0
Totale	0
Importo effettivo accantonato	14.188,69

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	2013	2014	2015
	0,60%	0,46%	0,18%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	25.969,17	15.655,65	8.096,99
Totale fine anno	15.655,65	8.096,99	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	196,00	192,00	196,00
Debito medio per abitante	79,88	42,17	0,00

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 atto G.C. n.20 del 28/04/2015 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.,12 del 31/03/2016.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Totale Attivi	31.093,08	3.421,32	5.648,97	91.605,05	66.545,92	56.880,61	255.194,95
Totale Attivi	31.093,08	3.421,32	5.648,97	91.605,05	66.545,92	56.880,61	255.194,95
PASSIVI							
Totale Passivi	14.207,52	4.600,14	7.218,54	15.776,36	63.742,96	58.632,66	164.178,18
Totale Passivi	14.207,52	4.600,14	7.218,54	15.776,36	63.742,96	58.632,66	164.178,18

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha avuto necessita di riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

la situazione è evidenziata nel seguente prospetto :

Riconciliazione Debiti/Crediti al 31/12/2015			
Organismo partecipato	Debiti/crediti dell'ente al 31/12/2015	Debiti/crediti della partecipata al 31/12/2015	Differenza
CLIR S.P.A.	1.496,87	1.496,87	0,00
G.A.L. LOMELLINA	0,00	0,00	0,00
			0,00
			0,00
			0,00
TOTALI	1.496,87	1.496,87	0,00

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta 9 su 10 dei 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.

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				
				54
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	679.711,93	76.025,05	-20.629,60	735.107,38
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	679.711,93	76.025,05	-20.629,60	735.107,38
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	198.514,34	-9.940,21	-123.216,76	65.357,37
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	92.004,24	-14.416,80	0,00	77.587,44
Totale attivo circolante	290.518,58	-24.357,01	-123.216,76	142.944,81
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	970.230,51	51.668,04	-143.846,36	878.052,19
Conti d'ordine	13.573,30	-10.664,20		2.909,10
Passivo				
Patrimonio netto	426.600,76	-7.448,65	16.442,83	435.594,94
Conferimenti	442.613,54	56.274,20	-124.721,93	374.165,81
Debiti di finanziamento	8.096,99	-8.096,99		0,00
Debiti di funzionamento	72.677,78	4.489,19	-17.113,82	60.053,15
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	20.241,44	6.450,29	-18.453,44	8.238,29
Totale debiti	101.016,21	2.842,49	-35.567,26	68.291,44
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	970.230,51	51.668,04	-143.846,36	878.052,19
Conti d'ordine	13.573,30	-10.664,20	0,00	2.909,10

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.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Gerardo Dott. Ferri

