

Comune di _____MONRUPINO_____

Provincia di _____TRIESTE

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

© CNDCEC- [ANCREL](#) - 2016

IL REVISORE UNICO

__F.TO DOTT. OMERIO LEITER__

Sommario

INTRODUZIONE	5
–	
CONTO DEL BILANCIO	7
–	
Verifiche preliminari	7
–	
Gestione Finanziaria.....	7
–	
Risultati della gestione.....	8
–	
– SSaldo di cassa	8
–	
Risultato della gestione di competenza.....	8
–	
Risultato di amministrazione	11
–	
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	14
–	
Entrate Tributarie.....	14
–	
Contributi per permesso di costruire	15
–	
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	15
–	
Entrate Extratributarie.....	16
–	
Proventi dei servizi pubblici	16
–	
Spese correnti	16
–	
Spese per il personale	16
–	
Contrattazione integrativa.....	17
–	
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	17
–	
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	18

–	
Limitazione acquisto mobili e arredi	18
–	
VERIFICA CONGRUITA' FONDI E FCDE	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
–	
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
–	
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	20
–	
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
–	
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	20
–	
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	20
–	
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	20
–	
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
–	
CONCLUSIONI	20

Comune di ___MONRUPINO__

IL REVISORE UNICO

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 Monrupino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monrupino, lì 01/06/2016

Il revisore unico

INTRODUZIONE

Il sottoscritto LEITER OMERO, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 27/07/2015;

- ◆ ricevuta in data 01/06/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 27/05/2016, 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;

L'art. 227 del Dlgs 267/2000 e smi. che sul Rendiconto della gestione al comma 1 dispone che nelle more dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'art. 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato;

Il Comune di Monrupino con delibera consiliare n° 26 dd 30/09/2015 ha deliberato di rinviare all'esercizio 2017 l'adozione del principio della contabilità economico patrimoniale e il conseguente affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria;

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;
- ravvisato che, a proposito della delibera dell'organo consiliare riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#), come chiarito nella nota della Regione FVG - Direzione centrale autonomie locali e coordinamento delle riforme, protocollo dell'Ente n° 3428 dd. 9. sett 2015, l'adozione della deliberazione in questione non risultava necessaria per il Comune di Monrupino, poiché esso ha approvato il Bilancio di Previsione dopo la data fissata dalla legge come termine ultimo per la sua adozione;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- 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);
- 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: l'Ente non era soggetto al patto.
- 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. 19 del 15.11.2011;

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
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione 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 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 non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in, poiché, come chiarito nella nota della Regione FVG - Direzione centrale autonomie locali e coordinamento delle riforme, protocollo dell'Ente n° 3428 dd. 9. sett 2015, l'adozione della deliberazione in questione non risultava necessaria per il Comune di Monrupino, poiché esso ha approvato il Bilancio di Previsione dopo la data fissata dalla legge come termine ultimo per la sua adozione;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e vista l'attestazione da parte dei Responsabili di Servizio sull'insussistenza dei medesimi, agli atti;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 25 del 27/05/2016 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. 530 reversali e n. 1235 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#): non si è 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 / parzialmente** reintegrati;
- non è stato fatto ricorso ad ulteriore indebitamento rispetto a quanto contrattato in esercizi già precedenti, 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 ZKB BCC Credito cooperativo del Carso (sede in via Ricreatorio n° 2, fraz.Opicina, Trieste, (TS), 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:

Differenza			625.210,56
SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			841.803,75
Riscossioni	62.869,05	1.015.771,23	1.078.640,28
Pagamenti	261.727,32	1.033.506,15	1.295.233,47
Fondo di cassa al 31 dicembre			625.210,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			625.210,56

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2	2013	2014
Disponibilità		620.716,66	841.803,75
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Non e' stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta si evince dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	4	2013	2014
			2015
Accertamenti di competenza		1.612.988,44	2.132.479,08
Impegni di competenza		1.560.405,48	2.254.023,28
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		52.582,96	-121.544,20

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	1.015.771,23
Pagamenti	(-)	1.033.506,15
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-17.734,92
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	89.247,64
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	351.169,35
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-261.921,71
Residui attivi	(+)	601.397,65
Residui passivi	(-)	843.921,75
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-242.524,10
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-522.180,73

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:

integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	555.489,71	638.404,59	461.167,40
Entrate titolo II	641.108,44	710.058,56	846.013,81
Entrate titolo III	178.623,09	106.184,80	123.621,87
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.375.221,24	1.454.647,95	1.430.803,08
Spese titolo I (B)	1.254.667,61	1.432.825,37	1.491.214,17
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	55.273,64	58.707,07	75.829,44
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	65.279,99	-36.884,49	-136.240,53
FPV di parte corrente iniziale (+)			34.470,98
FPV di parte corrente finale (-)			26.078,39
FPV differenza (E)	0,00	0,00	8.392,59
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			100.003,02
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:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
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)	65.279,99	-36.884,49	-27.844,92

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	96.097,94	163.551,00	23.940,71
Entrate titolo V **		400.000,00	

Totale titoli (IV+V) (M)	96.097,94	563.551,00	23.940,71
Spese titolo II (N)	641.108,44	648.210,71	147.959,20
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-545.010,50	-84.659,71	-124.018,49
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			-270.314,30
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)	13.000,00	82.135,43	423.042,79
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P- G+H+I-L+Q)	-532.010,50	-2.524,28	28.710,00

** 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.*

Risultato di amministrazione

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

.....

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				841.803,75
RISCOSSIONI	62.869,05	1.015.771,23		1.078.640,28
PAGAMENTI	261.727,32	1.033.506,15		1.295.233,47
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015				625.210,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				625.210,56
RESIDUI ATTIVI	779.979,34	601.397,65		1.381.376,99
RESIDUI PASSIVI	402.323,56	843.921,75		1.246.245,31
<i>Differenza</i>				135.131,68
<i>FPV per spese correnti</i>				26.078,39
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				325.090,96
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015				409.172,89

Si precisa che l'avanzo di amministrazione al lordo del FPV, ammonta a € 760342,24, come da quadro riassuntivo della gestione finanziaria, allegato al rendiconto 2015.

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	82.135,43	156.747,97	409.172,89	
di cui:				
a) parte accantonata	0,00		20.033,78	
b) Parte vincolata	47.640,00	855,12	214.417,63	
c) Parte destinata			14.197,94	
e) Parte disponibile (+/-) *	34.495,43	155.892,85	160.523,54	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	106.136,28
vincoli derivanti da trasferimenti	108.281,35
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	214.417,63

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	17.621,78
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	2.412,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	20.033,78

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	100.003,02				0,00	100.003,02
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		423.042,79			0,00	423.042,79
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	100.003,02	423.042,79	0,00	0,00	0,00	523.045,81

Gestione dei residui

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		957.310,93	62.869,05	779.979,34	- 114.462,54
Residui passivi		1.642.366,71	261.727,32	402.323,56	- 978.315,83

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

Ente non soggetto al Patto di stabilità interno

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.	303.841,41	297.325,72	183.083,33
I.M.U. recupero evasione	8.019,13		
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.		122.059,80	105.626,04
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	600,00	650,00	227,50
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	4.045,27	6.313,27	
Totale categoria I	316.505,81	426.348,79	288.936,87
Categoria II - Tasse			
TOSAP	3.268,57	3.792,55	1.548,46
TARI	235.115,33	207.613,25	170.454,57
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	238.383,90	211.405,80	172.003,03
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	600,00	650,00	227,50
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	600,00	650,00	227,50
Totale entrate tributarie	555.489,71	638.404,59	461.167,40

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		5.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI		15.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi		0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale		20.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Gli accertamenti per recupero dell'evasione tributaria sono stati notificati nel corso dell'esercizio 2016.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
26164,14	5328,96	3010,97

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00	0,00%	0,00%
2014	0,00	0,00%	0,00%
2015	0,00	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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	15.210,02	36.547,03	14.622,64	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	595.289,29	652.032,65	804.346,63	
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	30.609,13	21.478,88	27.044,54	
Totale	641.108,44	710.058,56	846.013,81	

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	34.586,18	31.636,79	34.281,00
Proventi dei beni dell'ente	56.083,38	10.609,92	34.945,17
Interessi su anticip.ni e crediti	8.263,21	7.293,69	6.414,21
Utili netti delle aziende	25.311,59	5.903,69	44.302,13
Proventi diversi	54.378,73	50.740,71	3.679,36
Totale entrate extratributarie	178.623,09	106.184,80	123.621,87

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, acquisite e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	432.074,71	423.931,11	431.536,09
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	64.709,66	51.468,96	45.107,34
03 - Prestazioni di servizi	423.905,25	405.602,34	351.491,36
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.018,50	1024,80	
05 - Trasferimenti	243.558,78	481.800,53	586.145,33
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	35.432,28	31.988,85	40.751,72
07 - Imposte e tasse	37.657,46	32.998,78	36.182,33
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	16.310,97	4.000,00	
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	1.254.667,61	1.431.790,57	1.491.214,17

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) dei 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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o [562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità](#)) della [Legge 296/2006](#);
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art.90 del TUEL](#).

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, 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 2015 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](#).

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo. ([art.3 comma 6 D.L. 90/2014](#))

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra (**o non rientra**) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (**o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità**) della [Legge 296/2006](#).

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2015			
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	19.030,70			
Risorse variabili	2.786,30			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis				
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni				
Totale FONDO	21.817,00			
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)				

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 168,80, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#), non 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. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 40751,72.

(nel caso di significativi scostamenti indicare le principali spese previste e non impegnate)

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 come richiesto al punto 3.3 del [principio contabile applicato 4.2](#), pari a € 17621,78, di cui iniziali 4348,70 accantonati in sede di riaccertamento straordinario 2015..

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro ...2412,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

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:

all'art. 204 del T.U.E.L.		
		37
2013	2014	2015
3,00%	2,00%	3,00%

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 (+)	802.451,93	746.023,32	1.087.271,81
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	55.273,64	58.707,07	75.829,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	857.725,57	804.730,39	1.163.101,25
Nr. Abitanti al 31/12	880,00	868,00	893,00
Debito medio per abitante	974,69	927,11	1.302,47

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			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	35.432,28	31.998,85	40.751,72
Quota capitale	55.273,64	58.707,07	75.829,44
Totale fine anno	90.705,92	90.705,92	116.581,16

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 25 del 27/05/2016

. 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 GC n. 34 del 13/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2015 non ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Con deliberazione n°25 dd 30/12/2015 il Consiglio comunale ha deliberato l'acquisizione di quote della Società ISA Isontina Ambiente Srl.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#) :

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 e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario

IL REVISORE UNICO
F.TO DOTT. OMERIO LEITER