

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 7 aprile 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- Visti i D.Lgs. 118/2011 e il D.Lgs. 126/2014;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

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 Casier che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.


L'ORGANO DI REVISIONE


Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
 - b) trend storico gestione di competenza
 - c) verifica del patto di stabilità interno
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Imposta Municipale Propria
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
 - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - i) Spese correnti
 - l) Spese per il personale
 - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - n) Spese in conto capitale
 - o) Indebitamento e gestione del debito
 - p) Rinegoziazione mutui
 - q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - r) contratti di leasing
 - s) acquisto di immobili e autovetture
 - t) riduzione spesa D.L.66/2014
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Resa del Conto degli Agenti Contabili*

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Referto controllo di gestione

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Piano triennale di contenimento delle spese

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gianluigi Bettiol, *Revisore nominato* con deliberazione dell'organo consiliare n. 32 del 30.06.2015;

- ♦ ricevuto in data 30 marzo 2016 lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 37 del 24.03.2016 cui è stata conferita immediata eseguibilità, completo di:

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

e corredato 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;
- ♦ delibera dell'organo consiliare n. 39 del 31.07.2015 riguardante la verifica degli equilibri generali di Bilancio;
- ♦ delibera dell'organo consiliare n.52 del 30.11.2015 di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e variazione di assestamento generale di Bilancio;
- ♦ conto del tesoriere;
- ♦ certificazione rispetto dell'obiettivo anno 2015 del Patto di stabilità interno inviata in modo telematico al Ministero delle Finanze il 30.03.2016;
- ♦ attestazioni, rilasciate dai Responsabili dei Settori, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;

Inoltre il Revisore ricorda che dovranno essere disponibili entro la data di deposito del Rendiconto di gestione 2015 i seguenti documenti:

- ♦ conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- ♦ prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- ♦ ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;

Si dà atto che l'Ente è dotato di inventario generale.

- ♦ Richiamato il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L, come modificate e integrate dal D.Lgs.118/2011 e dal

D.Lgs.126/2014;

- ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ♦ visto il vigente regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., ha adottato il 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;
- ♦ per il solo anno 2015, il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali e il D.Lgs.267/2000, affiancato da un rendiconto redatto secondo il D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- ♦ l'ente non ha contratti in essere per strumenti derivati (art. 62 comma 8 della legge 133/2008);
- ♦ l'Ente non applica la Tassa per il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti ma la tariffa ed è applicata e determinata dal Consorzio Priula;
- ♦ il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 risulta adeguato;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ 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;
- ♦ è stato effettuato, con il Parere del sottoscritto Revisore, il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 34 del 21.03.2016, come prevede il D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria 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, anche secondo i nuovi principi del D.Lgs.118/2011;
- l'ammontare del Fondo pluriennale Vincolato per spese correnti e per spese in conto capitale;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L e s.m.i.;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno e pertanto non sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i Responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui con propria determinazione, come citato nella delibera di Giunta Comunale n. 34 del 21/03/2016.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 2005 reversali e n. 3796 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;

- L'ente non è ricorso all'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- L'Ente non è ricorso ad alcuna forma di indebitamento e rispetta i limiti di cui all'art. 204 del T.U.E.L. 267/2000 e s.m.i.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente, Banca Unicredit Spa, reso entro i termini di legge.

Risultati della gestione

a) saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2015 risulta così determinato:

	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			1.104.744,68
Riscossioni	511.969,02	4.827.622,76	5.339.591,78
Pagamenti	765.334,68	4.658.237,87	5.423.572,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.020.763,91
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Disponibilità presso la Tesoreria			1.020.763,91

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	1.257.481,00	0,00
Anno 2014	1.104.744,68	0,00
Anno 2015	1.020.763,91	0,00

b) risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta la situazione, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	5.433.730,28
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	127.909,35
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	613.769,76
Totale		6.175.409,39
Impegni	(-)	5.158.752,93
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	100.396,74
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	(-)	632.837,49
Totale		5.891.987,16
Totale avanzo di competenza (senza applicazione di avanzo di amministrazione 2014 per euro 109.810,00)		283.422,23

Riscossioni	(+)	4.827.622,76
Pagamenti	(-)	4.658.237,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	169.384,89
Residui attivi	(+)	606.107,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	(+)	741.679,11
Residui passivi	(-)	500.515,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa	(-)	733.234,23
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	114.037,34

Totale avanzo di competenza	[A] + [B]	283.422,23

L'avanzo di parte competenza è pari a complessivi euro 393.232,23= compresa l'applicazione ad investimenti di una parte dell'avanzo di amministrazione 2014 nella misura di euro 109.810,00=.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2014	consuntivo 2015
Entrate titolo I	3.434.433,96	3.549.433,06
Entrate titolo II	233.543,22	128.800,08
Entrate titolo III	967.064,44	927.297,87
(A) Totale titoli (I+II+III)	4.635.041,62	4.605.531,01
(A1) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		127.909,35
(B) Spese titolo I	4.137.115,77	4.092.326,78
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III	288.100,73	300.349,31
(A2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)		100.396,74
(D) Differenza di parte corrente (A+A1-B-A2-C)	209.825,12	240.367,53
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [rimborso prestiti]	0,00	0,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti	0,00	0,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento	63.818,56	6.461,12
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	0,00	0,00
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	146.006,56	233.906,41

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015
Entrate titolo IV	198.626,35	278.282,72
Entrate titolo V	0,00	0,00
(+) Totale titoli (IV+V)	198.626,35	278.282,72
(+) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		613.769,76
(-) Spese titolo II	619.277,49	216.160,29
(+) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	63.818,56	6.461,12
(-) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)		632.837,49
(+) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	356.832,58	109.810,00
Saldo di parte capitale O+ (P+Q)	0,00	159.325,82

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 648.248,37= come risulta dai seguenti elementi:

			Totale
RESIDUI			COMPETENZA
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.104.744,68
RISCOSSIONI	511.969,02	4.827.622,76	5.339.591,78
PAGAMENTI	765.334,68	4.658.237,87	5.423.572,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.020.763,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			100.396,74
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			632.837,49
RESIDUI ATTIVI	284.139,75	606.107,52	890.247,27
RESIDUI PASSIVI	29.013,52	500.515,06	529.528,58
Differenza			360.718,69
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015			648.248,37
Composizione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Parte vincolata		12.315,84
	Parte destinata agli investimenti		157.676,11
	Fondo crediti di dubbia esazione		30.032,82
	Totale parte disponibile		448.223,60
	Totale avanzo 2015		648.248,37

Nel conto del Tesoriere al 31/12/2015 non è indicato alcun pagamento per esecuzione forzata.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

Tenuto conto del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi la conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	6.175.409,39
Totale impegni di competenza	-	5.891.987,16
SALDO GESTIONE COMPETENZA		+283.422,23

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	19.836,82
Minori residui attivi riaccertati	-	62.097,76
Minori residui passivi riaccertati	+	36.670,30
SALDO GESTIONE RESIDUI		-5.590,64

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	283.422,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	5.590,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	109.810,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	260.606,78
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		648.248,37

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

	2013	2014	2015
Fondi vincolati			12.315,84
Parte destinata agli investimenti	123.151,47	23.014,63	157.676,11
Fondi crediti di dubbia esazione			30.032,82
Avanzo non vincolato	233.681,11	252.754,04	448.223,60
TOTALE	356.832,58	275.768,67	648.248,37

Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.512.501,67	3.434.433,96	3.549.433,06
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.126.968,06	233.543,22	128.800,08
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	989.454,32	967.064,44	927.297,87
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	175.638,74	198.626,35	278.282,72
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	369.509,55	377.230,42	549.916,55
Fondo vincolato pluriennale				741.679,11
Totale Entrate		6.174.072,34	5.210.898,39	6.175.409,39

Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	5.067.977,69	4.137.115,77	4.092.326,78
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	238.029,46	619.277,49	216.160,29
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	495.914,01	288.100,73	300.349,31
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	369.509,55	377.230,42	549.916,55
Fondo vincolato pluriennale				733.234,23
Totale Spese		6.171.430,71	5.421.724,41	5.891.987,16

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	2.641,63	-210.826,02	283.422,23
---	-----------------	--------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	307.585,14	356.832,58	109.810,00
--	-------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del Patto di stabilità interno.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L. 25/6/2008 n. 112, convertito in Legge n. 133/2008, come da prospetto allegato al Conto di bilancio e inoltrato il 30.03.2016 prot.n. 28143 al Ministero delle Finanze in via telematica come previsto dalla normativa.

	Competenza mista (in migliaia di euro)
Accertamenti Titoli I, II, III (netti)	4.633
Impegni Titolo I (netti)	4.121
Riscossioni Titolo IV	279
Pagamenti Titolo II (netti)	251
Saldo finanziario di competenza mista 2015	540
Obiettivo programmatico 2015	255
Differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario	285

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art. 77 bis della legge 133/08, nell'art.6 della legge 33/2009 e nella legge di Stabilità 2015.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.M.U	844.304,20	764.000,00	800.376,98	36.376,98
I.C.I. accert.anni pregressi	90.603,54	60.000,00	27.779,39	-32.220,61
Addizionale IRPEF	804.234,97	810.000,00	840.886,27	30.886,27
Addizionale sul consumo di energia elettrica	309,86			
Recupero imposta municipale IMU	20.815,64	100.000,00	168.003,37	68.003,37
Tributo servizi indivisibili - TASI	758.000,00	1.100.000,00	1.087.984,00	-12.016,00
Imposta sulla pubblicità	67.533,96	68.000,00	58.064,00	-9.936,00
Altre imposte				
Totale categoria I	2.585.802,17	2.902.000,00	2.983.094,01	81.094,01
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP	56.557,54	47.000,00	45.013,97	-1.986,03
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse				
Totale categoria II	56.557,54	47.000,00	45.013,97	-1.986,03
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.919,14	2.900,00	3.684,10	784,10
Fondo sperimentale di riequilibrio	789.155,11	499.746,72	517.640,98	17.894,26
Totale categoria III	792.074,25	502.646,72	521.325,08	18.678,36
Totale entrate tributarie	3.434.433,96	3.451.646,72	3.549.433,06	97.786,34

b) Imposta municipale propria (I.M.U.)

Tale imposta è stata introdotta in via sperimentale con decorrenza 1° gennaio 2012. La contabilizzazione della previsione è stata effettuata al netto della "quota di alimentazione" destinata al finanziamento del Fondo di solidarietà, come previsto dalla norma.

Il Revisore constata che per l'anno 2015 l'Ente ha continuato con maggior vigore ad effettuare verifiche contributive per le varie fattispecie imponibili, ciò ha comportato un

aumento degli accertamenti emessi e riscossi.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 27 del 25.05.2015 l'Ente ha apportato modifiche alle aliquote dell'imposta "Tasi" nonché al Regolamento prevedendo delle agevolazioni nei confronti di alcune categorie di cittadini contribuenti, tali modifiche hanno portato all'Ente un gettito superiore rispetto all'anno precedente e sostanzialmente in linea con le proiezioni previste in sede di Bilancio di Previsione.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
170.617,98	148.856,35	251.364,02

Gli introiti derivanti da contributi per permesso di costruire sono stati destinati unicamente a finanziamento delle spese di investimento.

Il Revisore precisa che gli accertamenti riferiti ai permessi per costruire sono stati integralmente incassati nel corso dell'anno, né risultano residui con riferimento ad anni precedenti.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.034.933,86	150.271,43	78.672,18
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	30.000,00	18.474,14	23.739,16
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	55.755,68	43.324,13	5.750,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	6.278,52	21.473,52	20.638,74
Totale	1.126.968,06	233.543,22	128.800,08

Il Revisore, come già osservato nella precedente relazione al Rendiconto 2014, fa osservare che il significativo incremento al titolo II° delle Entrate nel 2013 era dovuto ai contributi compensativi mancato gettito IMU, che negli anni 2014 e 2015 non sono più presenti a seguito dell'introduzione della TASI al Titolo I° delle Entrate.

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	181.626,18	170.700,00	199.947,82	29.247,82
Proventi dei beni dell'ente	275.089,39	273.005,10	230.245,36	-42.759,74
Interessi su anticip.ni e crediti	801,76	200,00	168,03	-31,97
Utili netti delle aziende	90.534,60	95.000,00	109.195,30	-14.195,30
Proventi diversi	419.012,51	420.618,78	387.741,36	-32.877,42
Totale entrate extratributarie	967.064,44	959.523,88	927.297,87	-32.226,01

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, nè strutturalmente deficitario non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Servizi a domanda individuale				
	<i>Proventi (*)</i>	<i>Costi (*)</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Impianti sportivi	8.464,00	138.175,01	-129.711,01	6%
Mense dipendenti	2.339,50	8.000,00	-5.660,50	29%
Servizi turistici diversi	5.335,00	8.405,80	-3.070,80	63%
Servizi cimiteriali	19.551,52	7.450,00	12.101,52	262%
Uso di locali adibiti a riunioni	1.702,27	31.186,42	-29.484,15	5%
Altri servizi	9.612,18	13.708,93	-4.096,75	70%

(*) I proventi e i costi sono determinati sulla base della competenza finanziaria.

g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con le società partecipate

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale.

Il Revisore prende atto altresì che l'Ente ha provveduto a verificare, mediante redazione di apposito prospetto di raccordo e controllo, la coincidenza dei debiti/crediti al 31.12.2015 tra le contabilità delle delle società partecipate e il Comune di Casier, secondo quanto previsto dall'art. 6 comma 4 del D.L.95/2012. Da tale verifica non è uscita nessuna discordanza.

Tra gli **Organismi partecipati** troviamo anche:

Ragione sociale	A.C.T.T Servizi Spa
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	04493420261

Sede	Via Polveriera, 1 - Treviso
Data costituzione	29 dicembre 2011
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2030
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0
Percentuale di partecipazione	2,11% (1.166 azioni per un importo di € 60.223,90)
Componenti Consiglio di Amministrazione	n. 6
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Servizio di trasporto pubblico — Servizi complementari al trasporto di persone, gestione parcheggi
Ragione sociale	MOBILITA' DI MARCA SPA
Partita IVA	04498000266
Sede	Via Polveriera 1 - Treviso
Data costituzione	30 dicembre 2011
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2050
Onere complessivo lordo a carico comunale	
Percentuale di partecipazione	0,31435%
Componenti del Consiglio di amministrazione	3
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Esercizio di qualsiasi attività nel settore dei trasporti di persone e cose a mezzo autolinee, ferrovie, ecc...nonché attività ad esse ausiliari. Trasporto pubblico extraurbano.
Ragione sociale	SERVIZI PUBBLICI SILE PIAVE S.p.A.
NOTA	DAL 01.01.2016 LA SOCIETA' CONFLUIRA' PER INCORPORAZIONE NELLA SOCIETA' PIAVE SERVIZI SRL
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	00282170265
Sede	Via Tiziano Vecellio, 8 — Roncade (TV)
Data costituzione	21 giugno 1995

Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2050
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0
Percentuale di partecipazione	12,00% (240.000 azioni per un importo di € 240.000,00)
Componenti Consiglio di Amministrazione	n. 3
Amministratori del Comune di Casier in seno al C.d.A.	
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	n. 1
Finalità della partecipazione	Organizzazione e gestione del Servizio Idrico Integrato

Ragione sociale	CONSORZIO ENERGIA VENETO — C.E.V.
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	03274810237
Sede	Corso Milano, 55 - Verona
Data costituzione	23 dicembre 2002
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2030
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0
Percentuale di partecipazione	0,1068% (€ 50,00)
Componenti Consiglio Direttivo	n. 7
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Coordinamento dell'attività degli enti e delle imprese consorziate; prestazione di servizi funzionali all'ottimizzazione dell'utilizzo di fonti energetiche nell'attività di impresa.
Ragione sociale	ASCO HOLDING S.p.A.
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	03215740261
Sede	Via Verizzo, 1030 — Pieve di Soligo (TV)
Data costituzione	28 giugno 1996
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2030
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	0
Percentuale di partecipazione	0,70% (974.958 azioni per un importo di € 974.958,00)
Componenti Consiglio di Amministrazione	n. 5
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	0
Finalità della partecipazione	Costruzione ed esercizio del gas metano, della fornitura calore, del recupero energetico, etc.

Ragione sociale	PIAVE SERVIZI S.c.r.l.
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	03475190272
Sede	Via N. Sauro, 21 — San Donà di Piave (VE)
Data costituzione	25 luglio 2003
Durata prevista dallo Statuto	31 dicembre 2040

Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	O
Percentuale di partecipazione	3,3%
Componenti Consiglio di Amministrazione	3
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	O
Finalità della partecipazione	Direzione e coordinamento unitario di Gruppo contrattuale di società di proprietà di enti locali titolari del servizio idrico integrato facenti parte dell'A.T.O. Veneto Orientale
Ragione sociale	CONSORZIO INTERCOMUNALE PRIULA
Partita I.V.A. o Codice Fiscale	94009290266
Sede	Via Donatori del Sangue, 1 — Villorba (TV)
Data costituzione	16 dicembre 1987
Durata prevista dallo Statuto	Indeterminata
Onere complessivo lordo a carico bilancio comunale	O
Percentuale di partecipazione	0,2 quote su 31,6 (per un importo di E 8.223,40)
Componenti Consiglio di Amministrazione	5
Rappresentanti del Comune di Casier in seno al C.d.A.	O
Finalità della partecipazione	Tutela e valorizzazione dell'ambiente (in particolare raccolta differenziata dei Rifiuti e redazione-gestione Piano Antenne)

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art. 1, commi 725, 726, 727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art. 1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art. 1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

L'Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art. 13 del D.L. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e s.m.i.

Il mantenimento delle predette partecipazioni è stato deliberato dal Consiglio Comunale con delibera di C.C. n. 9 del 30.03.2015, con la quale è stato approvato il Piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie dirette e indirette. In data 31.03.2016, come prevede la normativa, è stata inviata alla Corte dei Conti la relazione sui risultati previsti nel piano di razionalizzazione e pubblicata sul sito internet dell'ente.

h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
102.202,41	118.114,15	130.963,60

Nel 2015 la destinazione dei proventi Codice della strada è stata approvata con delibera di G.C. n.61 del 07.05.2015 (previsione iniziale di introito euro 100.000,00).

La parte vincolata (del 50%) a consuntivo è stata destinata come segue, rispettando quindi la destinazione della maggior somma introitata:

Descrizione	Somma Prevista	Somma impegnata
Interventi di potenziamento segnaletica stradale e manutenzione pubblica illuminazione	12.500,00=	14.559,53
Acquisti e servizi per la manutenzione di strade di proprietà dell'Ente	37.500,00=	64.536,62

Ai sensi dell'art.142 del C.D.s. l'Ente è obbligato a versare il 50% delle violazioni commesse in strade provinciali entro il 31.05 di ogni anno; per l'anno 2014 sono stati versati € 20.195,79, mentre per l'anno 2015 è stata accantonata una somma pari ad € 17.481,83=.

i) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2013	2014	2015
01 - Personale	1.318.761,72	1.324.396,08	1.324.639,29
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	142.258,27	112.060,57	87.843,27
03 - Prestazioni di servizi	1.567.554,25	1.552.871,28	1.530.640,22
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.241,97	2.543,61	13.117,87
05 - Trasferimenti	1.611.059,51	833.398,85	825.334,11
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	132.084,55	111.709,28	98.498,14
07 - Imposte e tasse	200.201,91	189.004,93	172.177,24
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	94.815,51	11.131,17	40.076,64
Totale spese correnti	5.067.977,69	4.137.115,77	4.092.326,78

I) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della L.296/2006 così come modificato dal D.L. 24.06.2014 n.90 secondo il quale dall'anno 2014 il contenimento delle spese per il personale è costituito dal valore medio triennale 2011/2013 della spesa stessa. Il limite, nel caso del Comune di Casier, è pari a euro 1.231.292,05=.

	Anno 2014	Nuovo limite media 2011-2013	Anno 2015
spesa intervento 01	1.324.396,08		1.324.639,29
spese incluse nell'int.03	24.787,20		19.877,91
Irap	81.234,38		81.058,23
altre spese di personale incluse	39.351,21		55.532,69
altre spese di personale escluse	252.764,10		253.849,37
totale spese di personale	1.217.004,77	1.231.292,05	1.227.258,75

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	1.010.859,23
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	11.877,91
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	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL – Segretario in convenzione	36.397,29
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	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	273.772,13
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
14	IRAP	81.058,23
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	20.872,53
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	19.135,40

17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18	Altre spese (diritti di rogito e servizio mensa dipendenti):	8.000,00
	Totale	1.461.972,72

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	9.300,33
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
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	230.349,04
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	14.200,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	0
10	Incentivi recupero ICI	
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)	
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)	
	Totale	253.849,37

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2014	Anno 2015
Risorse stabili	105.755,26=	105.904,63=
Risorse variabili	5.372,72=	5.137,06=
Totale	111.127,98=	111.041,69=
Percentuale sulle spese intervento 01	8,39%	8,38%

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 s.m.i. e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

Con deliberazione di G.C. n.184 del 10.12.2015 l'Ente ha autorizzato la sottoscrizione dell'accordo per la ripartizione delle risorse destinate alle politiche di sviluppo e produttività del personale dipendente per l'anno 2015. L'accordo risulta sottoscritto in data 15.12.2015.

E' stato verificato inoltre che il Fondo 2015 non supera il Fondo 2010 (pari ad euro 115.253,14=) che rappresenta il limite consentito, ai sensi dell'art.9 comma 2 bis del D.L.78/2010.

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 98.498,14=, in diminuzione rispetto all'anno precedente.

Non ci sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L.

n) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
989.629,76	1.002.439,76	216.160,29	-786.279,47	21,56

Il Revisore fa presente che lo scostamento tra previsioni definitive e spese impegnate dipende dalla posticipazione di opere in fase di progettazione e futura attuazione.

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
oneri di urbanizzazione	251.364,02	
avanzo di amm.ne 2014 - quota	109.810,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	613.769,76	
Sanatorie opere edilizie	3.988,70	
maggiori entrate correnti	6.461,12	
Fondo pluriennale vincolato in conto capitale	632.837,49	
<i>Totale</i>		<u>352.556,11</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui	0	
- contributi di altri (Comune di Casale per PAES)	7.930,00	
- altri mezzi di terzi (contributo privati)	15.000,00	
<i>Totale</i>		<u>22.930,00</u>
Totale risorse		375.486,11
Totale Titolo II°		216.160,29

Maggiori entrate in conto capitale

159.325,82

o) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo esercizio precedente (2014):

2013	2014	2015
2,48%	1,98%	2,12%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	3.152.076	2.656.162	2.360.430
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	297.328	288.101	300.349
Estinzioni anticipate	198.586		
Altre variazioni +/- (da specificare)		7.631	
Totale fine anno	2.656.162	2.360.430	2.060.081

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

ANNO	2013	2014	2015
Oneri finanziari	132.084	111.709	98.498
Quota capitale	297.328	288.101	300.349
Totale fine anno	429.412	399.810	398.847

p) Rinegoziazione mutui

L'Ente nel corso del 2015 non ha proceduto alla rinegoziazione di mutui in ammortamento.

q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha contratti in strumenti finanziari derivati e non ha in essere contratti di tal tipo.

r) Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 alcun contratto di locazione finanziaria.

s) Acquisto di immobili e autovetture

Nell'anno 2015 non sono stati effettuati acquisti di immobili o autovetture, come previsto dall'art.1 comma 138 della L.228/2012 e s.m.i..

Inoltre ha osservato i limiti per l'acquisto di mobili e arredi.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente riportati dal rendiconto.

L'ente ha provveduto, mediante delibera di Giunta Comunale n.34 del 21.03.2016, al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. e s.m.i. nonché del principio contabile n.9.1 previsto dal D.Lgs.118/2011, dando adeguata motivazione per ogni posta di bilancio mantenuta, eliminata o ridotta.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	857.442,84	502.669,58	284.139,75	786.809,33	-70.633,51
C/capitale Tit. IV, V	16.770,00	910,00		910,00	-15.860,00
Servizi c/terzi Tit. VI	26.362,58	8.389,44		8.389,44	-17.973,14
Totale	900.575,42	511.969,02	284.139,75	796.108,77	-104.466,65

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	889.266,71	657.648,16	18.304,88	675.953,04	-213.313,67
C/capitale Tit. II	765.889,50	59.321,17	2.651,91	61.973,08	-703.916,42
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	74.395,22	48.365,35	8.056,73	56.422,08	-17.973,14
Totale	1.729.551,43	765.334,68	29.013,52	794.348,20	-935.203,23

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I						131.143,60	131.143,60
di cui Tarsu							
Titolo II					496,78	62.559,04	63.055,82
Titolo III				121.201,64	162.441,33	407.753,37	691.396,34
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VI						4.651,35	4.651,35
Totale				121.201,64	162.938,11	606.107,36	890.247,11

PASSIVI							
Titolo I	16.965,81	466,40	350,00		522,67	452.900,19	471.205,07
Titolo II			2.651,91			24.132,04	26.783,95
Titolo III							
Titolo IV	8.056,73					23.482,83	31.539,56
Totale	25.022,54	466,40	3.001,91		522,67	500.515,06	529.528,58

Il Revisore osserva quanto segue:

- **Residui passivi ante 2010 Titolo I** : si riferiscono in prevalenza a spese legali.
- **Residui passivi ante 2010 Titolo IV**: si riferiscono ad una cauzione introitata nell'anno 2000, rispetto alla quale sono in corso verifiche da parte del settore tecnico.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2015 non ha dovuto provvedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

L'ente ha aggiornato, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009 n.102 e s.m.i., con delibera di Giunta Comunale n. 2 del 15.01.2015, le misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle

risorse) da adottare per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il Revisore dà atto che "l'indicatore tempestività dei pagamenti" per l'anno 2015, previsto dal DPCM 22.09.2014, è risultato pari a *giorni 7,04* rispetto a *giorni 8,70* dell'anno precedente; tale indice è stato pubblicato sul sito internet dell'Ente.

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 :

- Tesoriere Unicredit Spa;
- Economo Comunale;
- Responsabile Servizi demografici;
- Concessionario per la riscossione della imposta sulla pubblicità, delle pubbliche affissioni, della tassa occupazioni spazi ed aree pubbliche, del canone di illuminazione votiva: ditta ABACO S.p.a.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

CONTO ECONOMICO

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

	2013	2014	2015
A. Proventi della gestione	5.515.739,39	4.525.857,70	4.671.973,46
B. Costi della gestione	5.189.972,42	4.305.008,10	4.242.062,67
Risultato della gestione	325.766,97	220.849,60	429.910,79
C. Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	- 218.196,26	- 231.465,40	- 225.040,70
Risultato della gestione operativa	107.570,71	- 10.615,80	204.870,09
D. Proventi ed oneri finanziari	- 126.437,57	- 110.907,52	- 98.330,11
E. Proventi ed oneri straordinari	564.179,77	197.310,07	78.007,33
Risultato economico di esercizio	545.312,91	75.786,75	184.547,31

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103 del nuovo principio contabile n. 3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 220, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

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.

Il Revisore rileva che l'utile di esercizio del 2015 è andato ad incrementare il patrimonio netto finale dell'anno 2015.

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

ATTIVO	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	73.569,88	19.081,53	- 44.519,26	48.132,15
Immobilizzazioni materiali	20.210.806,35	211.007,29	- 559.122,66	19.862.690,98
Immobilizzazioni finanziarie	1.353.360,95	-	- 82,50	1.353.278,45
Totale immobilizzazioni	21.637.737,18	230.088,82	- 603.724,42	21.264.101,58
Rimanenze	-	-	-	-
Crediti	906.446,97	2.646,65	- 48.879,17	860.214,45
Altre attività finanziarie	-	-	-	-
Disponibilità liquide	1.104.744,68	- 83.980,77	-	1.020.763,91
Totale attivo circolante	2.011.191,65	- 1.049.792,98	- 48.879,17	1.880.978,36
Ratei e risconti	34.577,37	-	- 14.883,85	19.693,52
Totale attivo	23.683.506,20	- 819.704,16	- 667.487,44	23.164.773,46
Conti d'ordine	749.647,66	- 23.948,29	- 698.915,42	26.783,95
PASSIVO				
Patrimonio netto	10.587.200,95	411.692,62	- 227.145,31	10.771.748,26
Conferimenti	9.741.135,46	278.282,72	- 215.931,17	9.803.487,01
Debiti di finanziamento	2.360.431,26	- 300.349,31	-	2.060.081,95
Debiti di funzionamento	889.266,71	- 204.747,97	- 213.313,67	471.205,07
Debiti per IVA	-	-	26.711,61	26.711,61
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-	-
Debiti per somme anticipate da terzi	74.395,22	- 24.882,52	- 17.973,14	31.539,56
Altri debiti	16.241,84	- 11.240,84	- 5.001,00	-
Totale debiti	3.340.335,03	- 541.220,64	- 209.576,20	2.589.538,19
Ratei e risconti	14.834,76	-	- 14.834,76	-
Totale del passivo	23.683.506,20	- 148.754,70	- 667.487,44	23.164.773,46
Conti d'ordine	749.647,66	- 23.948,29	- 698.915,42	26.783,95

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 T.U.E.L.

Referto controllo di gestione

Il referto sul controllo di gestione sarà trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti dopo l'approvazione del rendiconto di gestione 2015.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

Il Revisore prende atto che l'ente provvederà entro la scadenza (prevista per il 30.04.2016) ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2015 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo sarà pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell' art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato – con delibera di G.C. n. 7 del 19.01.2015 - il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- beni immobili ad uso abitativo o di servizio.

Nel piano sono indicate anche le misure che riguardano l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato pubblicato nel sito web istituzionale.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, il Revisore richiama le raccomandazioni e le osservazioni contenute nella presente e considerato che risulta un avanzo di amministrazione pari a **€ 648.248,37**; attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Il Revisore Unico
Dott. Gian Luigi Bettiol

