

Comune di FORNI DI SOTTO

Provincia di UDINE

**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

DO'TT. ANDREA MORASSI

Comune di FORNI DI SOTTO

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 Forni di Sotto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo, lì 22.06.2016

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Andrea MORASSI revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 30.06.2015;

- ◆ ricevuta in data 07.06.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 01.06.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 24 del 13.08.2015 riguardante l'approvazione del Bilancio di Previsione 2015 e la presa d'atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
 - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - nota informativa di cui al [art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#)
-
- ◆ 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;

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 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 13.08.2015, con delibera n.24;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 29 del 30.04.2016 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 724 reversali e n. 874 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203](#) e [204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione 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, Cassa di Risparmio del Friuli Venezia Giulia filiale di Forni di Sopra, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			847.311,64
Riscossioni	1.477.031,36	1.930.331,15	3.407.362,51
Pagamenti	910.059,42	2.603.911,98	3.513.971,40
Fondo di cassa al 31 dicembre			740.702,75
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			740.702,75
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	740.702,75
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, 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	2012	2013	2014
Disponibilità		2.563.396,21	1.721.345,19	847.311,64
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

Il Comune, con determina del settore contabilità n. D03/1 del 15.01.2015, ha provveduto a determinare l'ammontare della "cassa vincolata" così come previsto dal p.to 10.6 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato 4.2 del D.lgs 118/2011). In particolare, è stata accertata l'assenza di somme giacenti presso la tesoreria comunale con natura di entrate a destinazione vincolata. La determina è stata trasmessa al tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, senza considerare il fondo pluriennale vincolato in entrata ed in spesa, presenta un disavanzo di Euro 670.181,64 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
	4	2015
Accertamenti di competenza		4.537.176,36
Impegni di competenza		5.207.358,00
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-670.181,64

Considerando anche il fondo pluriennale vincolato in entrata ed in spesa, il risultato di competenza è così dettagliato:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	1.930.331,15
Pagamenti	(-)	2.603.911,98
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-673.580,83</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	2.689.273,91
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.984.357,99
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>704.915,92</i>
Residui attivi	(+)	2.606.845,21
Residui passivi	(-)	2.603.446,02
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>3.399,19</i>
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		34.734,28

Si evidenzia che durante l'esercizio 2015 è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2014 per Euro 108.841,97 (tale importo non rileva come movimento in entrata nella gestione di competenza).

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	285.121,28	492.181,70	259.116,21
Entrate titolo II	873.177,00	1.050.852,53	1.089.757,83
Entrate titolo III	320.524,40	292.595,61	479.029,59
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.478.822,68	1.835.629,84	1.827.903,63
Spese titolo I (B)	1.073.101,74	1.134.172,36	1.221.918,47
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	326.147,28	457.127,46	470.526,48
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	79.573,66	244.330,02	135.458,68
FPV di parte corrente iniziale (+)			74.257,71
FPV di parte corrente finale (-)			39.995,17
FPV differenza (E)	0,00	0,00	34.262,54
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	74.028,36		0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	142.000,00	73.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)		142.000,00	73.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	153.602,02	102.330,02	96.721,22
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	888.481,09	545.143,35	2.406.828,95
Entrate titolo V **	1.386.663,83	660.428,80	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	2.275.144,92	1.205.572,15	2.406.828,95
Spese titolo II (N)	2.563.295,71	1.561.927,08	3.212.469,27
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-288.150,79	-356.354,93	-805.640,32
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	142.000,00	73.000,00
Fpv conto capitale iniziale - finale (I)			670.653,38
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)	336.168,37	217.470,15	78.507,52
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	48.017,58	3.115,22	16.520,58

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 1.101.608,02, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			847.311,64
RISCOSSIONI	1.477.031,36	1.930.331,15	3.407.362,51
PAGAMENTI	910.059,42	2.603.911,98	3.513.971,40
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			740.702,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			740.702,75
RESIDUI ATTIVI	2.474.108,20	2.606.845,21	5.080.953,41
RESIDUI PASSIVI	132.244,13	2.603.446,02	2.735.690,15
<i>Differenza</i>			2.345.263,26
<i>FPV per spese correnti</i>			39.995,17
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.944.362,82
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			1.101.608,02

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	14.592,45
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	680.334,77
TOTALE PARTE VINCOLATA	694.927,22

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	127.198,74
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	1.489,83
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	128.688,57

L'avanzo destinato a spese di investimento ammonta ad Euro 246.218,66 mentre l'avanzo disponibile è pari a complessivi Euro 31.773,57.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00					0,00
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		0,00			78.507,52	78.507,52
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	78.507,52	78.507,52

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'estinzione anticipata di prestiti.

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	3.956.139,56	1.477.031,36	2.474.108,20	- 5.000,00
Residui passivi	1.043.346,61	910.059,42	132.244,13	- 1.043,06

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.	173.431,72	396.934,72	161.595,41
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	14.046,73	22.509,68	30.114,54
Imposta comunale sulla pubblicità	465,82	0,00	475,40
Addizionale sul consumo di energia elettrica	7.499,16	2.885,56	0,00
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	195.443,43	422.329,96	192.185,35
Categoria II - Tasse			
TARES	87.171,39	67.752,28	65.199,40
TARI			
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
TOSAP	2.506,46	2.099,46	1.731,46
Totale categoria II	89.677,85	69.851,74	66.930,86
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	285.121,28	492.181,70	259.116,21

Il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti è stato affidato in appalto. I ricavi di competenza comunale hanno garantito un tasso di copertura del 97%.

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	34.472,96	34.884,18	40.248,77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	825.440,73	1.000.475,04	1.048.740,91
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	13.263,31	15.493,31	768,15
Totale	873.177,00	1.050.852,53	1.089.757,83

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti dalla Regione sono aumentate rispetto all'esercizio precedente di complessivi Euro 80.407.

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
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	
Servizi pubblici	28.449,86	36.013,44	35.207,46	
Proventi dei beni dell'ente	103.833,74	59.363,04	94.678,43	
Interessi su anticip.ni e crediti	16.235,94	11.789,54	2.881,06	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	172.004,86	185.429,59	346.262,64	
Totale entrate extratributarie	320.524,40	292.595,61	479.029,59	

L'aumento delle entrate extratributarie è dovuto principalmente all'aumento degli introiti derivanti da "tagli ordinari di boschi" passati da Euro 4.695 del 2014 ad Euro 48.582 del 2015, dalle maggiori entrate relative al rimborso per spese da servizi convenzionati e dall'accertamento dell'IVA su acquisti (voce non presente nell'esercizio precedente).

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate in oggetto derivano essenzialmente da fitti attivi di beni immobili di proprietà del comune e dai proventi derivanti dall'attività di taglio dei boschi.

Le poste soggette a maggior rischio di insolvenza, sono quelle relative agli introiti derivanti dai canoni di locazione, per le quali si evidenziano i movimenti delle somme rimaste a residuo:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione			27
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2015	59.886,67	100,00%	
Residui riscossi nel 2015	4.200,02	7,01%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%	
Residui (da residui) al 31/12/2015	55.686,65	92,99%	
Residui della competenza	0,00		
Residui totali	55.686,65		

Si raccomanda di monitorare con attenzione le suddette poste di credito e di attivarsi per il recupero dei crediti più datati.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
				28
Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	314.740,00	338.790,00	385.712,30
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	58.827,00	56.221,00	48.252,60
03 -	Prestazioni di servizi	400.928,00	397.254,00	539.508,14
04 -	Utilizzo di beni di terzi	3.828,00	3.959,00	3.999,26
05 -	Trasferimenti	40.385,00	117.304,00	38.562,78
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	137.982,00	173.019,00	174.419,16
07 -	Imposte e tasse	24.500,00	27.767,00	28.872,04
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	38.851,00	19.858,00	2.592,19
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti	53.062,00		
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		1.073.103,00	1.134.172,00	1.221.918,47

Spese per il personale

	2013	2014	2015
Spese del personale (Int.1+irap+F.do Mob.)	314.740,15	338.790,18	385.712,30
Spese correnti	1.073.101,74	1.134.172,36	1.221.918,47
Incidenza su spese corrente	29,33%	29,87%	31,57%
n° di dipendenti medio	9,00	9,00	7,00
costo medio dipendente	34.971,13	37.643,35	55.101,76
abitanti	608,00	609,00	600,00
n° abitanti per dipendente	68	68	86
spesa del personale per abitante	517,66	556,31	642,85

La variazione in aumento del costo del personale è attribuibile al costo sostenuto per il Segretario Comunale dott. Fiorenzo Garufi, assunto in convenzione con i comuni di Forni di Sopra, Bordano e Prepotto.

Il costo totale pari ad Euro 80.381,80 è stato evidenziato interamente tra le spese del personale del comune di Forni di Sotto in quanto capofila della suddetta convenzione.

Il rimborso delle spese per il servizio convenzionato di segreteria è stato correttamente rilevato in entrata per un importo di Euro 60.286,35.

Per maggiore chiarezza si evidenziano qui di seguito i risultati della precedente tabella al netto del rimborso di cui sopra:

	2013	2014	2015
Spese del personale (Int.1+irap+F.do Mob.)	314.740,15	338.790,18	325.425,95
Spese correnti	1.073.101,74	1.134.172,36	1.161.632,12
Incidenza su spese corrente	29,33%	29,87%	28,01%
n° di dipendenti medio	9,00	9,00	7,00
costo medio dipendente	34.971,13	37.643,35	46.489,42
abitanti	608,00	609,00	600,00
n° abitanti per dipendente	68	68	86
spesa del personale per abitante	517,66	556,31	542,38

Il revisore invita l'ente ad inseguire una politica di contenimento di tale voce di spesa, sottolineando l'importanza di una programmazione della stessa e dell'attivazione di un sistema permanente di valutazione del grado di efficienza e produttività del personale impiegato.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 174.419,16 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,87%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del bilancio 2013, l'incidenza degli interessi passivi al netto dei contributi in conto interesse è del 4,17%.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è stato calcolato imputando il 100% degli importi a residuo per le voci considerate. I risultati sono riassunti nella seguente tabella:

Determinazione importo f.c.d.e.:

ENTRATE		IMPORTO RESIDUI	% FONDO	IMPORTO FONDO
1010100	Imposte tasse e proventi assimilati	20.187,68	100%	20.187,68
3010000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	107.011,06	100%	107.011,06
				127.198,74

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata vincolata alcuna somma.

Fondo perdite società partecipate

Non è stata vincolata alcuna somma.

Fondo indennità di fine mandato

E' stata vincolata una quota di avanzo sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

Contratti di leasing

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n.29 del 30.04.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale	
ATTIVI								
Titolo I	3.761,89	3.218,01	6.583,59	0,00	206,79	19.417,22	33.187,50	
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	133.789,42	269.224,81	403.014,23	
Titolo III	54.446,28	13.708,79	5,92	6.014,43	0,00	106.530,99	180.706,41	
Tot. Parte corrente	58.208,17	16.926,80	6.589,51	6.014,43	133.996,21	395.173,02	616.908,14	
Titolo IV	0,00	7.000,00	185.412,10	0,00	0,00	2.211.672,19	2.404.084,29	
Titolo V	7.631,55	13.467,71	210.977,00	1.188.696,12	639.188,60	0,00	2.059.960,98	
Tot. Parte capitale	7.631,55	20.467,71	396.389,10	1.188.696,12	639.188,60	2.211.672,19	4.464.045,27	
Titolo VI							0,00	
Totale Attivi	65.839,72	37.394,51	402.978,61	1.194.710,55	773.184,81	2.606.845,21	5.080.953,41	
PASSIVI								
Titolo I	21.878,60	8.129,54	10.000,00	25.514,22	54.604,28	344.832,52	464.959,16	
Titolo II	10.284,03	0,00	0,00	0,00	0,00	2.253.125,24	2.263.409,27	
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo IV	433,46	250,00	1.150,00	0,00	0,00	5.488,26	7.321,72	
Totale Passivi	32.596,09	8.379,54	11.150,00	25.514,22	54.604,28	2.603.446,02	2.735.690,15	

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Come già rilevato, l'ente ha provveduto a predisporre la nota informativa di cui al [art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#).

Il comune, alla data del 31.12.2015, detiene le seguenti partecipazioni :

Codice fiscale	02156920304	02522090303	01917700302
Denominazione	Carniacque Spa	Esco Montagna Spa	Legno Servizi Soc. Coop a r.l.
Partecipazione %	0,83%	0,54%	1,00%

Nessuna delle società partecipate ha richiesto interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del [codice civile](#).

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](#), eccetto il parametro n.1 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	2.776,68			2.776,68
Immobilizzazioni materiali	17.459.915,89	1.778.970,26	-507.888,50	18.730.997,65
Immobilizzazioni finanziarie	6.600,00			6.600,00
Totale immobilizzazioni	17.469.292,57	1.778.970,26	-507.888,50	18.740.374,33
Rimanenze				0,00
Crediti	4.653.068,43	1.129.813,85	-634.374,77	5.148.507,51
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	847.311,64	-106.608,89		740.702,75
Totale attivo circolante	5.500.380,07	1.023.204,96	-634.374,77	5.889.210,26
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	22.969.672,64	2.802.175,22	-1.142.263,27	24.629.584,59
Conti d'ordine	4.602.682,49	1.432.640,90	-3.771.914,12	2.263.409,27
Passivo				
Patrimonio netto	9.012.820,79	2.665.088,03	-870.435,07	10.807.473,75
Conferimenti	9.110.484,14	346.867,97	-146.370,00	9.310.982,11
Debiti di finanziamento	4.509.374,33	-470.526,48		4.038.847,85
Debiti di funzionamento	333.441,97	256.975,39	-125.458,20	464.959,16
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	3.551,41	3.770,31		7.321,72
Totale debiti	4.846.367,71	-209.780,78	-125.458,20	4.511.128,73
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	22.969.672,64	2.802.175,22	-1.142.263,27	24.629.584,59
Conti d'ordine	4.602.682,49	1.432.640,90	-3.771.914,12	2.263.409,27

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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 2015.

Il revisore dei conti (Dott. Andrea Morassi)

