Comune di Luserna San Giovanni

Provincia di Torino

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG, GIANCARLO VOTTERO

Sommario

INTROD	PUZIONE	5
CONTO	DEL BILANCIO.	7
- V	/erifiche preliminari	7
- 0	Gestlone Finanziaria	7
– F	Risultati della gestione	8
Salo	do di cassa	8
Rist	ultato della gestione di competenza	9
Rist	ultato di amministrazione	12
Con	ciliazione dei risultati finanziari	14
	RIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	
	DELLE PRINCIPALI POSTE	
- E	ntrate Tributarie	16
utile	ervazioni: l'organo di revisione invita l'Ente a mettere in atto ogni possibile azlo al recupero dei tributi evasì al fine di ridurre i residui attivi e di incrementare ate proprie	le
– C	Contributi per permesso di costruire	17
- T	rasferimenti dallo Stato e da altri Enti	18
- E	ntrate Extratributarie	18
Prov	venti dei servizi pubblici	19
- S	sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	19
- P	Proventi dei beni dell'ente	20
- S	pese correnti	21
- S	pese per il personale	21
- C	Contrattazione integrativa	25
Spe	se per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	26
_ L i	imitazione incarichi in materia informatica	26
– Ir	nteressi passivi e oneri finanziari diversi	26
- S	pese in conto capitale	27
Limit	tazione acquisto immobili	27
Limit	tazione acquisto mobili e arredi	27
VERIFIC	A CONGRUITA' FONDI	27
- F	ondo crediti di dubbia esigibilità	27
- F	ondi spese e rischi futuri2	27
ANALISI	INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	28
- C	ontratti di leasing2	28
ANALISI	DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	29
ANALISI	E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	31
RAPPOR	RTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	31
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	31
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	32
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRU'	TTURALE 33
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	33
CONTO ECONOMICO	34
CONTO DEL PATRIMONIO	36
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
RENDICONTI DI SETTORE	38
- Referto controllo di gestione	38
CONCLUSIONI	39

Comune di Luserna San Giovanni Organo di revisione

Verbale n. 3 del 26/04/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

- del <u>D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267</u> «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del <u>D.lgs. 23/6/2011 n.118</u> e del <u>principio contabile applicato alla contabilità</u> 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 Luserna San Giovanni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Luserna San Giovanni, lì 26 aprile 2016

L'organo di revisione

Rag. Giancarlo Vottero

INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. Giancarlo Vottero, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30.03.2016;

- ricevuta in data 18 aprile 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 08.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del <u>Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267</u> (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico;
 - c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione :
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (<u>Art.11 comma 4 lettera m</u> <u>D.Lgs.118/2011</u>);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL:
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui <u>all'art.77 quater, comma 11 del</u>
 D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (<u>D.M.</u> 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11.comma 6 lett. J del D.Lqs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (<u>art.16, D.L. 138/2011, c. 26,</u> e <u>D.M. 23/1/2012);</u>
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dal 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 <u>TUEL</u> (organizzazione e personale);
- visto il <u>D.P.R. n. 194/96</u>;
- 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, ii conto economico ed il conto del patrimonio;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ il sottoscritto revisore è stato nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30.03.2016 con decorrenza dal 1 aprile 2016 a seguito delle dimissioni rassegnate dal precedente Revisore dott. Giovanni Leo con decorrenza immediata per gravi e certificati motivi di salute;
- pertanto le funzioni e controlli de quo sono state svolte dal precedente revisore:
- 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 nel confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente:
- 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 patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- Il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed al compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'<u>art. 193 del TUEL</u> in data 30.07.2015, con delibera n. 38;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 48 del 08.04.2016 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. 2913 reversali e n. 3157 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'<u>articolo 222 del</u>
 <u>TUEL</u> ed è stato determinato da una situazione finanziaria caratterizzata da ritardi negli
 incassi delle entrate proprie e da una situazione debitoria pregressa;
- 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'<u>articolo 195 del TUEL</u> e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della

- loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit Banca, 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:

RESIDUI	T	
(COIDO)	COMPETENZA	Totale
		451.285,78
1.275.906,12	6.750.012,70	8.025.918,82
2.263.494,78	5.716.625,34	7.980.120,12
A Communication of the Communi		497.084,48
31 dicembre		0,00
	The state of the s	497.084,48
-		
	1.275.906,12 2.263.494,78	1.275.906,12 6.750.012,70 2.263.494,78 5.716.625,34

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 clascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2012	2013	2014
Disponibilità	500.000,00	1,335.524,85	1.393.052,22
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'<u>art. 222 del TUEL</u> nell'anno 2015 è stato di euro 1.626.288,00;

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 275.665,44 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
4	2013	2014	2015	
Accertamenti di competenza	7.593.770,95	7.119.103,87	9.308.406,99	
Impegni di competenza	7.362.031,10	7.543.994,55	8.794.491,47	
quota disavanzo 2014 da ripiano trentennale		######################################	35.312,11	
FPV		310.699,63	202.937,97	
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	231.739,85	-114.191,05	275.665,44	

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA			
	5	2015	
Riscossioni	(+)	6.750.012,70	
Pagamenti	(-)	5.716.625,34	
Differenza	[A]	1,033,387,36	
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	287.006,32	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	202.937,97	
Differenza	[B]	1.117.455,71	
Residul attivi	(+)	2.271.387,97	
Residul passivi	(-)	3.077.866,13	
Differenza	[©]	-806.478,16	
quota disavanzo 2014 da riplano trentennale		35,312,11	
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		275.665,44	

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 l	3.475,168,50	3.926.821,89	4.592.471,81
Entrate titolo II	1,495,566,96	227.631,92	182,062,33
Entrate titolo III	1.534.419,68	1.476.852,47	1.438.932,06
Totale titoli (I+II+III) (A)	6.505.155,14	5.631.306,28	6,213,466,20
		5.346.082,32	5.400.896,73
Spese titolo I (B)	5.812.592,89		
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	518.357,53	533.038,42	558.518,44
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	174.204,72	-247.814,46	254.051,03
FPV di parte corrente iniziale (+)		71.468,30	68.664,01
FPV di parte corrente finale (-)			51,035,61
FPV differenza (E)	0,00	71.468,30	17.628,40
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa			A STATE OF THE STA
corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti			
(G) dl cui:	0,00	62.155,11	39.298,12
Contributo per permessi di costruire		62,155,11	39.298,12
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di			- Color of the col
investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	A STATE OF THE STA		
Entrate diverse utilizzate per rimborso		-	
quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle			Obany region by the state of th
variazioni (D+E+F+G-H+I)	174.204,72	-114.191,05	310.977,55
variazioni (D+E+F+G-H+I)	174.204,72	-114.191,05	310.977,55
variazioni (D+E+F+G-H+I) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	174.204,72	-114.191,05	310.977,55
	2013	-114.191,05 2014	310.977,55 2015
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			2015
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV	2013 202.632,00	2014	2015 412.562,57
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V **	2013 202.632,00 421.953,68	2014 399.004,04	2015 412.562,57 63.276,16
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M)	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68	2014 399.004,04 399.004,04	2015 412.562,57 63.276,16 475.838,73
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N)	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26	2015 412.562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N)	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22	2015 412,562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27,141,83
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26	2015 412,562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27,141,83
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G) Entrate correnti destinate a spese di	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69 0,00	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22 62.155,11	2015 412.562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27.141,83 39.298,12
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22	2015 412.562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27.141,83 39.298,12
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) Fondo pluriennale vincolato conto capitale	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69 0,00	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22 62.155,11	2015 412,562,57 63,276,16 475,838,73 502,980,56 -27,141,83 39,298,12
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale + (I)	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69 0,00	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22 62.155,11	2015 412.562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27.141,83 39.298,12
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale + (I) Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69 0,00	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22 62.155,11	2015 412,562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27.141,83 39.298,12 0,00 218.342,31
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale + (I) Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale - (I)	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69 0,00	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22 62.155,11	2015 412,562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27.141,83 39.298,12 0,00 218.342,31
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale + (I) Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale - (I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69 0,00 42.076,44	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22 62.155,11 0,00 239.231,33	2015 412.562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27.141,83 39.298,12 0,00 218.342,31 151.902,36
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale + (I) Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale - (I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69 0,00	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22 62.155,11	2015 412.562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27.141,83 39.298,12 0,00 218.342,31 151.902,36
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale + (I) Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale - (I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69 0,00 42.076,44	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22 62.155,11 0,00 239.231,33	2015 412.562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27.141,83 39.298,12 0,00 218.342,31 151.902,36
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale + (I) Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale - (I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69 0,00 42.076,44	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22 62.155,11 0,00 239.231,33	2015 412.562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27.141,83 39.298,12 0,00 218.342,31 151.902,36
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale + (I) Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale - (I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) Saldo di parte capitale al netto delle	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69 0,00 42.076,44	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22 62.155,11 0,00 239.231,33	2015 412.562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27.141,83 39.298,12 0,00 218.342,31 151.902,36 0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale + (I) Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale - (I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69 0,00 42.076,44	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22 62.155,11 0,00 239.231,33	2015 412.562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27.141,83 39.298,12 0,00 218.342,31 151.902,36 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale + (I) Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale - (I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69 0,00 42.076,44	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22 62.155,11 0,00 239.231,33	2015 412.562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27.141,83 39.298,12 0,00 218.342,31 151.902,36 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 7 Entrate titolo IV Entrate titolo V ** Totale titoli (IV+V) (M) Spese titolo II (N) Differenza di parte capitale (P=M-N) Entrate capitale destinate a spese correnti (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale + (I) Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale - (I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) Saldo di parte capitale al netto delle	2013 202.632,00 421.953,68 624.585,68 609.126,99 15.458,69 0,00 42.076,44	2014 399.004,04 399.004,04 576.080,26 -177.076,22 62.155,11 0,00 239.231,33	2015 412.562,57 63.276,16 475.838,73 502.980,56 -27.141,83 39.298,12

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
8.	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali	THE RESERVE OF THE PARTY OF THE	
Per imposta di scopo		THE RESERVE TO THE PERSON OF T
Per contributi in c/capitale dalla Regione	22.469,62	22.469,62
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		The state of the s
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	8.281,05	8.281,05
Per proventi allenazione macchinari	10.500,00	10.500,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità	and the district of the property of the second	
Per imposta pubblicità sugli ascensori		101.18
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	16.010,06	16.010,06
Per proventi parcheggi pubblici	nd for Learning Life and 14 miles about A 1912 he Wilde Control to the American Life Control	THE PERSON NAMED OF THE PE
Per sanzioni opere abusive	8.000,00	8.000,00
Per mutui Per mutui		
Totale	65.260,73	65.260,73

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corre	ynfe 9
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	SCHOOL STATE OF STATE
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare): sanzioni opere abusive	8.000,00
Totale entrate	8.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	polycia de la companya de la company
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	, , , , , ,
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	The state of the s
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare): sanzioni opere abusive	8.000,00
Totale spese	8.000,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un disavanzo di Euro 1.017.863,69, come risulta dai seguenti elementi:

	In co	onto	Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	**************************************
Fondo di cassa al 1° gennalo 2015	, in the second		451.285,78
RISCOSSIONI	1.275.906,12	6.750.012,70	8.025.918,82
PAGAMENTI	2.263.494,78	5.716.625,34	7.980.120,12
Fondo di cassa al 31 dicer	nbre 2015	Oldina I and a second	497.084,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non	regolarizzate al 31 c	licembre	0,00
Differenza			497.084,48
RESIDUI ATTIVI	1.287.873,29	2.271.387,97	3,559,261,26
RESIDUI PASSIVI	931.569,06	3.077.866,13	4.009.435,19
Differenza			-450.173,93
FPV per spese correnti		100 (milya)	51,035,61
FPV per spese in conto capitale			151.902,36
Parte accantonata fondo crediti dubbia esigibilità	janggapanggaban di sada Sanakilan - pangganina yang menganing kenangkan di sada di sada di sada di sada di sada	The state of the s	861,836,27
Avanzo/disavanzo d'ammini	strazione al 31 dicem	bre 2015	-1.017.863,69

Nei residui attivi sono compresi euro 478,107,91 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	58.909,98	178.912,47	-1.017.863,69
di cui:			,
a) parte accantonata per FCDE		176.421,00	861.836,27
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *		2.491,47	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimentì	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	-

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	861.836,27
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	861.836,27

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	3.285,682,11	1,275,906,12	1.287.873,29	- 721.902,70
Residui passivi	3.271.049,10	2.263.494,78	931.569,06	- 75.985,26

Conciliazione dei risultati finanziari

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

	· ·	
RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIO	NE:	12
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		9.021.400,67
Totale impegni di competenza (-)	***************************************	8.794.491,47
FPViniziale (+)		287.006,32
FPV finale (-)		202.937,97
SALDO GESTIONE COMPETENZA		310.977,55
Gestione dei residui		
Maggiori residul attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		721.902,70
Minori residui passivi riaccertati (+)	A STATE OF THE STA	75.985,26
SALDO GESTIONE RESIDUI		-645.917,44
Riepilogo	:	
SALDO GESTIONE COMPETENZA		310.977,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	-645,917,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO) :	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLI	ICATO	178.912,47
QUOTA ACCANTONATA FONDO FCDDE		-861.836,27
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE	AL 31.12.2015	-1.017.863,69

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente (per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	SALDO FINANZIARIO 2015	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	6,591
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	5.915
3	SALDO FINANZIARIO	676
4	SALDO OBIETTIVO 2015	184
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter	
	ca.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI	
	DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	184
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	492

L'ente ha provveduto in data 01/04/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

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:

	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.205.000,00	789,995,85	745.031,98
I.M.U. recupero evasione	66.500,00	212,869,93	23.509,68
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			«
Addizionale I,R.P.E.F.	709.120,00	450.000,00	700,000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	14.552,59	15.590,00	8.100,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			P-APV4A 2) 152 FB. PAVV4 YV44+++4 33/4 46 CF) 17
Altre imposte	355,700,25	214.081,60	400.000,00
Totale categoria i	2.350.872,84	1,682,537,38	1,876.641,66
Categoria II - Tasse	A Committee of the Comm	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
TOSAP	68.700,00	76.208,94	69.471,64
TARI	1.068.413,66	1.146.253,57	1,114,111,80
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		88,223,72	234.148,43
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.137.113,66	1.310.686,23	1.417.731,87
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	24.482,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		1.021,822,00	***************************************
Fondo solidarietà comunale	29.200,00		853.567,77
Sanzioni tributarle			is-b
Totale categoria III	53.682,00	1.021.822,00	853.567,77
Totale entrate tributarie	3.541.668,50	4.015.045,61	4.147.941,30

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	21.571,68	23.509,68	108,98%	23.509,68	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	234.148,43	234,148,43	100,00%	80.463,04	34,36%
Recupero evasione altri tributi			0,00%		0,00%
Totale	255.720,11	257.658,11	100,76%	103.972,72	40,35%

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

18	Importo	%
Residul attivi al 1/1/2015	3.285.652,19	56,06%
Residui riscossi nel 2015	1,275,906,12	38,83%
Residul eliminati (+) o riaccertati (-)	-721.872,78	-21,97%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.287.873,29	39,20%
Residui della competenza	2.271.387,97	
Residui totali	3.559.261,26	

Osservazioni: l'organo di revisione invita l'Ente a mettere in atto ogni possibile azione utile al recupero dei tributi evasi al fine di ridurre i residui attivi e di incrementare le entrate proprie.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
80.453,84	99.500,00	86.017,03

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

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	57.535,14	71,51%	22,61%
2014	28.200,00	28,34%	9,86%
2015	39.298,12	49,11%	21,53%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	10.080,67	100,00%
Residui riscossi nel 2015	10.080,47	100,00%
Residul eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,20	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,20	i i i i i i i i i i i i i i i i i i i

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENT	Γi		21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.476.080,76	1.132.594,35	931,599,40
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	13.504,47	112.859,57	99.660,20
Contributì 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	5.981,73	4.000,00	775,34
Totale	1.495.566,96	1.249.453,92	1.032.034,94

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUT	ARIE		23
AND COLORS AND	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	425,176,38	370.018,95	398,532,73
Proventi dei beni dell'ente	507.373,75	542.912,44	572.634,68
Interessi su anticip.ni e crediti	500,00	300,00	14 1894 1894 1894 1894 1894 1894 1894 18
Utili netti delle aziende	16.424,18	45.500,00	47,555,31
Proventi diversi	584.945,37	518.121,08	420,209,34
Totale entrate extratributarie	1.534.419,68	1,476.852,47	1.438.932,06

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido		100.335,85	-100.335,85	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati	17.000,00	6.992,40	10,007,60	243,12%	
Mense scolastiche	228.247,54	238.167,37	-9.919,83	95,83%	85,09%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	15.225,00	35.505,00	-20.280,00	42,88%	24,27%
Centro creativo	99999999		0,00	0,00%	117
Bagni pubblici	ANALYSIA OF THE STATE OF THE ST		0,00	0,00%	
Totali	260,472,54	381.000,62	-120.528,08	68,37%	

In merito si osserva: l'asilo nido è gestito dal comune di Torre Pellice con il quale il comune di Luserna San Giovanni ha una convenzione per la partecipazione alle spese, la quale prevede che le entrate vengano introitate dal comune gestore e che il comune di Luserna rimborsi le spese di propria competenza.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lqs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA				
	2013	2014	2015	
accertamento	23,300,00	23.291,60	32.020,12	
riscossione	19.405,80	23.039,10	29.343,16	
%riscossione	83,29	98,92	91,64	

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

25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	23.300,00	23.291,60	32.020,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	189,80
entrata netta	23.300,00	23.291,60	31.830,32
destinazione a spesa corrente vincolata	11.650,00	11.645,80	15.915,16
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo				
Importo	%			
2.053,22	100,00%			
252,50	12,30%			
1.800,72	87,70%			
0,00	0,00%			
2.676,96	An extension and the first the second section and the second			
2,676,96	a land a Malakal Sinocompiah			
	Importo 2.053,22 252,50 1.800,72 0,00 2.676,96			

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 10.004,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi; è stato affittato un nuovo locale adibito a trattoria

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

,	
Importo	%
110.847,57	100,00%
29.863,22	26,94%
11.132,32	10,04%
69.852,03	63,02%
48.741,78	
118.593,81	
	110.847,57 29.863,22 11.132,32 69.852,03 48.741,78

In merito si osserva : l'organo di revisione invita l'Ente ad attivarsi con ogni possibile azione nella riscossione e nel recupero dei canoni di locazione dei beni dell'ente.

Spese correnti

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

	ARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			2
C	lassificazione delle spese	2013	2014	2015
01 -	Personale	1.281.748,41	1.316.283,07	1.284.206,78
02 -	'Acquisto beni di consumo e/o materie prime	334.637,48	93.407,84	75.754,6°
03 -	Prestazioni di servizi	1.894.440,49	2.017.248,56	1.897.273,53
04 -	Utilizzo di beni di terzi	55.200,00	73.954,75	74.296,88
05 -	Trasferimenti	1.863.665,45	1.471.375,92	1.833.912,96
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	215.907,88	175,609,90	145.354,3
07 -	mposte e tasse	163.890,23	126.925,90	129.755,5
- 80	Oneri straordinari della gestione corrente	3.102,95	7.218,99	25.305,0
09 -	Ammortamenti di esercizio	reconstruction of the second control of the	roog of Goodgale Hallowell All for College Space and the college S	THE PERSON NAMED OF THE PERSON NAMED IN COLUMN 2011
10 -	Fondo svalutazione crediti	described to the section that a model to be described to the section of the secti	77.513,01	84.660,50
11 -	Fondo di riserva	25.000,00	24.000,00	25.500,00
	Totale spese correnti	5.837.592,89	5.383.537,94	5.576.020,1

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 <u>Legge 296/2006</u>;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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.

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

Spese per il personale				
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015		
spesa intervento 01	1.313.207,91	1.231.309,21		
spese incluse in interventi diversi dall'1	84.011,48	132.741,46		
irap	89.966,67	84.370,50		
altre spese incluse				
Totale spese di personale	1.487.186,06	1,448,421,17		
spese escluse	349.016,32	404.882,89		
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1,138,169,73	1.043.538,28		
Spese correnti		5.465.859,61		
Incidenza % su spese correnti		19,09%		

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

	importo
Retribuzioni lorde, salarlo accessorio e lavoro straordinario del	
personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo	
1 determinato	956.296,
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del	
rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente	
2 denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di	
3 somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai	
4 lavoratori socialmente utili	
Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi	
degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennalo 2004) per la quota parte di	
5 costo effettivamente sostenuto	57.502,
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7 Compensi per gli incarichi conferiti al sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	- ALLES HARLESTON
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10 Oneri riflessi a carlco del datore di lavoro per contributi obbligatori	265.912,
Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni	
11 associate	
Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia	
12 municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	7.500,
13 IRAP	84.370,
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo	
14 indennizzo	19,330,
Somme rimbors ate ad altre amministrazioni per il personale in	
15 posizione di comando	
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.363,
Altre spese (specificare): rimborso al comune di Torre Pellice di	ه هند القابلة العاملية بالرجود إليهم في المستخدمة المستخدمة المستخدمة المستخدمة المستخدمة المستخدمة المستخدمة
quota parte del personale della'asilo nido intercomunale + vigili altri	
17 comuni per servizio fiere	53.145,
Totale	1.448.421,

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seg	
	Ť
	imparto
Spese di personale totalmente a carlco di finanziamenti comunitari o	
1 privati	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale	
direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero	
2 dell'Interno	
3 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.363,0
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per	Total de la companya
l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse	
4 corrispondentemente assegnate	
5 Oneri derivanti dal rinnovi contrattuali pregressi	232.000,0
6 Spese per il personale appartenente alle categorie protette	53.566,
Spese sostenute per il personale comandato presso altre	
amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle	
7 amministrazioni utilizzatrici	33.000,
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto	
a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di	
8 proventi per violazione al Codice della strada	
9 Incentivi per la progettazione	
10 Incentivi recupero ICI	
11 Diritto di roglto	928,
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente	
dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio	
12 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – al sensi	
13 dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale	
direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT	
14 (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
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.	
15 n. 95/2012	
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (Dipendenti ex	
16 comunità montane- L.R 11/2012 art. 18)	81.024,
Totale	404.882,8

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 24.03.2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 21.04.2015 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio						
3						
	2013	2014	2015			
Dipendenti (rapportati ad anno)	36	36	35			
spesa per personale	1.094.560,01	1.102.395,07	1.043.538,28			
spesa corrente	5.812.592,89	5.346.082,32	5.465.859,61			
Costo medio per dipendente	30.404,44	30.622,09	29.815,38			
incidenza spesa personale su spesa corrente	18,83%	20,62%	19,09%			

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA				
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	99.115,66			
Risorse variabili	17.710,44	14.944,30	12.803,21	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-4.768,14			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni				
Totale FONDO	112.057,96	114.092,24	113.079,28	
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)				
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,7426%	8,6678%	8,8054%	

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dal commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 137.286,13 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	3.120,00	84,00%	499,20	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	1,336,55	80,00%	267,31	228,10	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	16.081,49	50,00%	8.040,75	1,500,00	0,00
Formazione	6.477,30	50,00%	3.238,65	2.863,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4.2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 228,10 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 dei 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.

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

L'Ente non ha conferito nell'anno 2015 incarichi di consulenza in materia informatica

L'ente ha rispettato le disposizione dell'<u>art.9 del D.L. 66/2014</u> in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 137.445,96 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,43%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,21 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza non si rileva nulla.

Limitazione acquisto immobili

Non è stata impegnata alcuna spesa per acquisto immobili.

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 <u>principio contabile applicato 4.2</u>.

Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	596.594,49
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	84.660,50
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	681.254,99

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stato costituito il fondo.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità 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:

			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	3,44%	3,11%	2,21%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione				
Anno .	2013	2014	2015	
Residuo debito (+)	4.217.377,00	3,635.420,43	3.102.544,30	
Nuovi prestiti (+)	22.200,00			
Prestiti rimborsati (-)	-604.156,57	-532.876,13	-567.224,89	
Estinzioni anticipate (-)		30,454,454		
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	3.635.420,43	3.102.544,30	2.535.319,41	
Nr. Abitanti al 31/12	7.577	7.502	7.395	
Debito medio per abitante	479,80	413,56	342,84	

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale				
Anno	2013	2014	2015	
Oneri finanziari	204,667,71	173.030,18	137.445,96	
Quota capitale	604.156,57	532.876,13	567.224,89	
Totale fine anno	808.824,28	705.906,31	704.670,85	

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 atto G.C. n. 60 del 24.06.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 48 del 08.04.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 652.413,87
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 10.762,63

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adequatamente motivato.

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

ANALISI ANZI		RESID	JI	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		in the first properties and property the second section of the second section of the second s	41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI			·	,, 100		<u> </u>	
Titalo I	23.096,11	22,542,14	146.487,74	114.777,36	140.001,25	1,286,215,29	1.733.119,89
di cui Tarsu/tari	23.096,11	7.759,14	134.263,65	104.077,36	116.268,75	316.395,21	701.860,22
di cui F.S.R o F.S.					4441144144444		0,00
Titolo II		1	2.245,92	57.167,15	46.763,03	104,291,35	210,467,45
di cui trasf. Stato		,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,		57.167,15		53.071,98	110.239,13
di cui trasf. Regione	***************************************	*****************	***************************************		46.763,03	50,444,03	97.207,06
Titolo III	43.117,47	50.275,56	36.911,93	144.507,14	258.990,32	514.490,03	1.048.292,45
di cuì Tia	The second secon	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,					0,00
di cui Fitti Attivi	6,350,06	8,830,26	20.208,51	30.312,11	35.747,53	75.274,93	176.723,40
di cui sanzioni CdS		13 L 2 14 L 4 C 4 2 C 4				2.676,96	2,676,96
Tot. Parte corrente	66.213,58	72.817,70	185,645,59	316.451,65	445,754,60	1.904.996,67	2.991.879,79
Titolo IV	3,944,20	26,14	6,14	15.952,14	30,000,20	178.507,31	228.436,13
di cui trasf. Stato		**********************	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,				0,00
di cui trasf. Regione				14.800,00		100.000,00	114.800,00
Titolo V						63,276,16	63.276,16
Tot. Parte capitale	3.944,20	26,14	6,14	15.952,14	30.000,20	241.783,47	291.712,29
Titolo VI	13,777,45	10.160,81	35.742,66	30.375,51	61.004,92	124.607,83	275.669,18
Totale Attivi	83.935,23	83.004,65	221.394,39	362.779,30	536,759,72	2.271.387,97	3.559.261,26
PASSIVI				,			
Titolo I	57.382,12	61.998,20	183.236,40	269.480,01	277.106,46	2.570.213,09	3.419.416,28
Titolo II	17.518,09	4,4,2,7,7,7,0,00000000000000000000000000	ZAA1.AA2.AAZ.PAZ.PAZ.PAZ.PAZ.PAZ.PAZ.P	6.332,82	7,778,65	311.040,63	342.670,19
Titolo IIII				·	0,00	AVERA MICE SI PROPERTO PERSONAL PERSONAL PROPERTORS	0,00
Titolo IV	8,256,35	516,46	1.295,86	914,96	39.752,68	196.612,41	247.348,72
Totale Passivi	83,156,56	62.514,66	184.532,26	276.727,79	324.637,79	3.077.866,13	4.009.435,19

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

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente come da tabelle predisposte dall'Ente.

Servizio:	Area Lavori Pubblici
Organismo partecipato:	Consorzio ACEA Pinerolese
Giganionio partecipato.	O O O O O O O O O O O O O O O O O O O
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	934.349,75
Servizio:	Area Lavori Pubblici
Organismo partecipato:	Società Metropolitana Acque Torino S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	13.129,77
Şervizio:	Area Lavori Pubblici
Organismo partecipato:	ACEA Pinerolese Industriale S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	5.914,56
Servizio:	Area lavori Pubblici
Organismo partecipato:	ACEA servizi strumentali territoriali s.r.l.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	953,00

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della <u>Legge 296/06</u> (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della <u>Legge 296/06</u> (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della <u>Legge 296/06</u> (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 <u>Legge 296/06</u> (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

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

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

In merito alle misure adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che il peggioramento dei tempi medi di pagamento è dovuto principalmente alla carenza di personale dell'ufficio ragioneria per lunghi periodi di malattia verificatesi nell'anno 2015 e tuttora presenti, nonché al tempo parziale di due dipendenti.

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta 9 su 10 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con <u>Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013</u>, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'<u>articoli 226</u> e <u>233 del TUEL</u> 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 <u>art.</u> 233 :

Tesoriere: Unicredit Banca Economo: Flavia ODDINO

Concessionari: Fraternità e Sistemi - CAMST soc. Copp. a r.l. - ICA s.r.l. - Area Riscossioni s.r.l. -

Equitalia s.p.a.

CONTO ECONOMICO

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

C	ONTO ECONOMICO			
				50
	A Careful Processor Control of the Careful Processor Control of Careful Pr	2013	2014	2015
A	Componenti positivi della gestione	6.553.847,35	5.609.294,52	6.265.313,12
В	Componenti negativi della gestione	6.218.311,46	5.643.157,74	5.615.611,80
	Risultato della gestione	335,535,89	-33.863,22	649.701,32
C	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-207.045,69	-128.703,93	-89.890,65
D	Rettifiche di valore attività finanziarie	The state of the s	-342.546,87	0,00
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-131.385,24	466.279,75	-206.184,27
	Risultato prima delle imposte	-2.895,04	-38.834,27	353.626,40
	Imposte	The state of the s	81.000,00	84.370,50
	Risultato economico di esercizio	-2.895,04	-119.834,27	269.255,90

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 <u>principio contabile n. 3.</u>

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area D-E), presenta un saldo di Euro 559.810,67 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 722.377,82 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come Indicato al punto 7 del nuovo <u>principio contabile n. 3</u>, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 47.555,31, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
ACEA Pinerolese Energla	3,23	37.662,67	
ACEA Pinerolese industriale	3,23	9.880,00	
SMAT	0,01	12,64	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3, Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammorta			
		;	51
2013	2014	2015	
714.342,22	688.780,09	446.990,25	

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	10,500,00	10.500,00
Rivalutazione partecipazioni	349.513,23	349.513,23
Proventi da permessi da costruire	42,193,14	42.193,14
Sopravenienze attive e insussistenze del passivo	141.727,89	141.727,89
Altri proventi straordinari	17.355,10	17.355,10
Totale proventi straordinari		561.289,36

Oneri:		53
Minusvalenze patrimoniali		0,00
Sopravvenienze passive e insussi dell'attivo	tenze 767.473,63 767.47	73,63
Altri oneri straordinari		0,00
Totale oneri strao	dinari 767.47	73,63

Al fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24.*C del conto economico come "Insussistenze del passivo" del minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24.C del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.B* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.D) o minusvalenze (voce E.25.C) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E24 ed E25).

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	į	54
Attivo	31/12/2014	31/12/2015
71.000		
Crediti vs.Stato e altre amm.ni	The state of the s	He was constant
Immobilizzazioni immateriali	297.734,37	198.130,80
mmobilizzazion materiali	13.125.772,88	13.238.317,00
immobilizzazioni finanziarie	1.697.714,78	2.047.228,01
Totale immobilizzazioni	15.121.222,03	15.483.675,81
Rimanenze		
Crediti	3.285.652,19	3.559.261,26
Attività finanziarie che non cost,immob.	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	
Disponibilità liquide	451.285,78	497.084,48
Totale attivo circolante	3.736.937,97	4.056.345,74
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	18.858.160,00	19,540,021,55
Conti d'ordine		
Passivo	31/12/2014	31/12/2015
The state of the s	<u></u> 1	
Fondo di dotazione	6.778.391,32	6.778.391,32
Riserve	3.899.976,86	3.823.966,48
Risultato economico dell'esercizio	-119.834,27	269.255,90
Patrimonio netto	10.558.533,91	10.871.613,70
Fondi per rischi ed oneri		
Trattamento di fine rapporto		
Debiti di finanziamento	3.103.124,10	2.536.449,39
Debiti verso fornitori	545.048,18	927.544,37
Accontl		
Debiti per trasferimenti e contributi	1.557.336,13	1.943.918,99
Altri debiti	1.169,417,02	1,136,421,61
Totale debiti	6.374.925,43	6.544.334,36
Ratel e risconti e contr.agli invest.	1.924.700,66	2.124.073,49
Totale del passivo	18.858.160,00	19.540.021,55

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

B. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base al criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali	The state of the s	
		55
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Incremento per costi di competenza	543.058,33	0,00
Incremento per riallineamento valori	18.540,85	0,00
Ammortamenti	0,00	329.263,22
Incrementi e decrementi per chiusura opere in corso	160.222,40	236.317,88
Decremento per rilevazione economie su residui	0,00	43,696,36
	0,00	0,00
794.4940-44066-2-4	0,00	0,00
TOTALI	721.821,58	609.277,46

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate coi criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

C. Il 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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

C. 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.

D. Ratei e risconti

Non sono stati rilevati ratei e risconti.

PASSIVO 1 PASSIV

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio e con l'accantonamento a riserva dei proventi dei permessi di costruire.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

D. Debiti

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi risultanti nella contabilità finanziaria.

Per i debiti da finanziamento verso banche e tesoriere è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate.

E.II.1 Risconti e contributi agli investimenti

Le variazioni trovano corrispondenza negli incrementi per accertamento entrate in conto capitale e ai decrementi per applicazione del metodo dei ricavi pluriennali.

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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'<u>articolo</u> 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato relativamente all'anno 2014 ed è in fase di predisposizione la relazione per il 2015

Ripiano disavanzo

Il disavanzo di amministrazione di euro 1,017,863,69 deve essere applicato al bilancio per l'esercizio 2016 e può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliatura, contestualmente all'adozione di una delibera consiliare avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio.

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residul

Con il riaccertamento straordinario dei residui effettuato nell'anno 2015 con deliberazione n. 60 del 24/06/2015 si è rilevato un disavanzo di amministrazione di euro 1.059.363,18 da recuperare in 30 anni con quote costanti di euro 35.315,11.

La situazione del disavanzo è pertanto la seguente:

Disavanzo 2014	euro	- 1.059.363,18
di cui riaccertamento residui	euro	- 462.768,69
di cui Fondo FCDE	euro	- 596.594,49
Disavanzo 2015 di cui risultato gestione 2015 di cui Fondo FCDE	euro euro	- 1.017.863,69 - 156.027,42 - 861.836,27
Disavanzo 2014	euro	- 1.059.363,18
Quota applicata al bilancio 2015	euro	35.312,11
Residuo Disavanzo da ripianare	euro	- 1.024.051,07
Disavanzo 2015	euro	1.017.863,69
Miglioramento del Disavanzo apportato nel 2015	euro	6.187,38

Il risultato di amministrazione al 31/12/2015 è migliorato rispetto alla quota di disavanzo da ripianare nel 2015 per un importo di euro 6.187,38

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

