

Comune di Olzai

Provincia di Nuoro

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**Anno
2015**

Comune di Olzai

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;

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 Olzai.

Gavoi, li 18 maggio 2016

L'organo di revisione
Dottorssa Maria Grazia Cugusi



INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Grazia Cugusi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27/06/2013.

Ricevuta in data 16/05/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 30/05/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- 1* relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- 2* elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- 3* delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 4* conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- 5* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

- 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 sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

I. Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in sede di approvazione del Rendiconto;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 25 del 30/04/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

2. Gestione Finanziaria

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

- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca I.942.491,64, reso entro il 30 gennaio 2016.

3. Risultati della gestione

I. Saldo di cassa

Il saldo cassa al 31/12/2015 è il seguente:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.002.232,75
Riscossioni	575.212,36	1.811.467,61	2.386.679,97
Pagamenti	916.416,38	1.530.004,70	2.446.421,08
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.942.491,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.942.491,64
di cui per cassa vincolata			199.609,62

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:

	2013	2014	2015
Disponibilità	2.063.659,12	2.002.232,75	1.942.491,64
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 199.609,62.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014.

2. Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 32.146,63, come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	1.865.956,73	1.955.098,20	2.767.626,49
Impegni di competenza	1.791.887,23	1.894.908,65	2.735.479,86
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	74.069,50	60.189,55	32.146,63

così dettagliati:

		2015
Riscossioni	(+)	1.811.467,61
Pagamenti	(-)	1.530.004,70
	<i>Differenza [A]</i>	281.462,91
Fondo pluriennale vincolato entrata		231.119,12
Fondo pluriennale vincolato spesa		771.221,72
	<i>Differenza [B]</i>	-540.102,60
Residui attivi	(+)	725.039,76
Residui passivi	(-)	434.253,44
	<i>Differenza [C]</i>	290.786,32
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		32.146,63

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			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	394.841,93	395.728,63	358.862,27
Entrate titolo II	1.034.421,36	1.065.161,22	985.993,33
Entrate titolo III	145.338,01	182.904,45	66.864,14
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.574.601,30	1.643.794,30	1.411.719,74
Spese titolo I (B)	1.273.232,00	1.159.235,12	1.120.128,73
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)	59.130,18	58.694,63	60.519,86
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	242.239,12	425.864,55	231.071,15
FPV di parte corrente iniziale (+)			218.922,71
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)			218.922,71
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (F)	0,00	0,00	38.096,57
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate			0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	2.172,83
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate			2.172,83
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	242.239,12	425.864,55	485.917,60

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	20.145,10	96.510,00	804.681,64
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	20.145,10	96.510,00	804.681,64
Spese titolo II (N)	188.314,72	462.185,00	463.503,56
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-168.169,62	-365.675,00	341.178,08
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	2.172,83
FPV di parte capitale (I)			12.196,41
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)	55.124,84	232.000,00	369.902,59
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-113.044,78	-133.675,00	725.449,91

3. Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 1.628.044,86, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.002.232,75
RISCOSSIONI	575.212,36	1.811.467,61	2.386.679,97
PAGAMENTI	916.416,38	1.530.004,70	2.446.421,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.942.491,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.942.491,64
RESIDUI ATTIVI	370.496,82	725.039,76	1.095.536,58
RESIDUI PASSIVI	204.508,20	434.253,44	638.761,64
<i>Differenza</i>			456.774,94
<i>FPV per spese correnti</i>			171.422,77
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			599.798,95
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			1.628.044,86

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	746.713,18	1.314.201,51	1.628.044,86
di cui:			
a) parte accantonata			59.180,13
b) parte vincolata	230.000,00		263.038,75
c) parte destinata agli investimenti			0,00
d) parte disponibile (+/-)*	516.713,18	1.314.201,51	1.305.825,98

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

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	0,00				38.096,57	38.096,57
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			369.902,59	369.902,59
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	407.999,16	407.999,16

4. Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	2.536.507,37
Totale impegni di competenza (-)	1.964.258,14
SALDO GESTIONE COMPETENZA	572.249,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.616.176,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.128.992,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	512.815,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	572.249,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	512.815,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	407.999,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	906.202,35
Fondo Pluriennale Vincolato	771.221,72
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	1.628.044,86

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Spese per il personale

I documenti di programmazione del fabbisogno di personale sono improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

	Spesa rendiconto 2008	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	286.799,23	270.950,26
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00
irap	16.189,78	15.020,85
altre spese incluse	0,00	2.303,82
Totale spese di personale	302.989,01	288.274,93
spese escluse	3.754,09	17.255,53
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	299.234,92	271.019,40
Spese correnti		1.120.128,73
Incidenza % su spese correnti		24,20%

E' stato approvato, con delibera n.114 del 19/12/2015 la programmazione triennale delle spese per il personale 2015/2016/2017.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro zero.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 10.626,63.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,75%.

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 calcolato:

con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 31.634,48.

La quota di avanzo di amministrazione accantonata ad FCDE è invece pari ad euro 59.180,13.

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:

	2013	2014	2015
Interessi passivi	18.608,68	13.082,88	10.626,63
entrate correnti	1.539.873,88	1.574.601,30	1.411.719,74
% su entrate correnti	1,21%	0,83%	0,75%
Limite art.204 TUEL	8,00%	8,00%	10,00%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	290.426,27	322.125,39	263.430,76
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	59.130,18	58.694,63	60.519,86
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	90.829,30	0,00	0,00
Totale fine anno	322.125,39	263.430,76	202.910,90

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	18.608,68	13.082,88	10.626,63
Quota capitale	59.130,18	58.694,63	60.519,86
Totale fine anno	77.738,86	71.777,51	71.146,49

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. 68 del 26/05/2015 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. 23 del 18/04/2016.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 motivato indeliberamente.

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

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	6.062,00	64.215,60	70.277,60
di cui Tarsu/Tari	0,00	0,00	0,00	0,00	6.062,00	49.686,97	55.748,97
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.885,55	12.885,55
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	176.136,70	146.429,31	322.566,01
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	176.136,70	129.208,84	305.345,54
Titolo III	1.126,66	0,00	81.456,96	0,00	0,00	14.149,62	96.733,24
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	1.126,66	0,00	81.456,96	0,00	182.198,70	224.794,53	489.576,85
Titolo IV	0,00	0,00	80.153,89	0,00	0,00	500.053,23	580.207,12
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	80.153,89	0,00	0,00	201.610,88	281.764,77
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	80.153,89	0,00	0,00	500.053,23	580.207,12
Titolo VI	13.543,09	2.575,48	7.305,71	0,00	2.136,24	192,00	25.752,52
Totale Attivi	14.669,75	2.575,48	168.916,56	0,00	184.334,94	725.039,76	1.095.536,49
PASSIVI							
Titolo I	6.936,24	0,00	0,00	0,00	0,00	227.534,41	234.470,65
Titolo II	97.910,73	0,00	3.426,91	1.224,65	0,00	203.829,60	306.391,89
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	91.263,64	0,00	3.746,03	0,00	0,00	2.889,43	97.899,10
Totale Passivi	196.110,61	0,00	7.172,94	1.224,65	0,00	434.253,44	638.761,64

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

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:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00	7.480,70	9.101,83	16.582,53
Immobilizzazioni materiali	3.529.016,37	-7.480,70	2.545.049,52	6.066.585,19
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	3.529.016,37	0,00	2.554.151,35	6.083.167,72
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	2.561.886,14	149.827,40	-1.616.176,96	1.095.536,58
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.002.232,75	-59.741,11	0,00	1.942.491,64
Totale attivo circolante	4.564.118,89	90.086,29	-1.616.176,96	3.038.028,22
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	8.093.135,26	90.086,29	937.974,39	9.121.195,94
Conti d'ordine	2.436.003,04	-703.121,35	-1.284.190,98	448.690,71
Passivo				
Patrimonio netto	4.142.370,72	-615.359,94	1.523.102,25	5.050.113,03
Conferimenti	2.595.556,72	804.681,64	0,00	3.400.238,36
Debiti di finanziamento	263.430,76	-60.519,86	0,00	202.910,90
Debiti di funzionamento	861.203,49	-41.604,98	-585.127,86	234.470,65
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	230.573,57	2.889,43	0,00	233.463,00
Totale debiti	1.355.207,82	-99.235,41	-585.127,86	670.844,55
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	8.093.135,26	90.086,29	937.974,39	9.121.195,94
Conti d'ordine	2.436.003,04	-703.121,35	-1.284.190,98	448.690,71

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

L'ente si è dotato recentemente di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: attualmente non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente, ma sono in fase di aggiornamento.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

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

B. Conferimenti

La variazione relativa ai conferimenti iscritti nel passivo concerne i contributi in conto capitale (accertamenti di competenza del titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

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 e 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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.

Nella relazione *non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

Dottoressa Maria Grazia Cugusi

A circular professional stamp of the Order of Accountants of the Province of Cuneo. The stamp contains the text: "ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E PERITI CONTABILI DI NIVARONA - CUNEO - PROV. CUNEO - N. 100/A". The stamp is partially overlaid by a handwritten signature in black ink.