

# Comune di Codogno

Provincia di Lodi

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

SENTATI RAG. STEFANO

RAVELLI DOTT. VALERIANO

SANTINI RAG. SIMONA

## Comune di Codogno

### Organo di revisione

Verbale n. 20 - 2016 del 22 aprile 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 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.F.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 Codogno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Codogno, lì 22 Aprile 2016.

L'organo di revisione

SENTATI Rag. STEFANO

RAVELLI Dott. VALERIANO

SANTINI Rag. SIMONA

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Sentati Rag. Stefano, Ravelli Dott. Valeriano, Santini Rag. Simona, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 24.09.2015;

- ♦ ricevuta in data 14.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 87 del 07.04.2016, 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 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 (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 57 del 21.07.2015 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 all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ♦ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 31.03.2016;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

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

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

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 12;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **RIPORTANO**

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;
- 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;
- 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;
- per quanto attiene i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate il collegio da atto che l'Ente ha provveduto a trasmettere le risultanze delle proprie scritture contabili per averne attestazione di riscontro che ad oggi non sono pervenute;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 21.07.2015, con delibera n. 57;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 3.187,60 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 86 del 07.04.2016 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. 5.143 reversali e n. 4.624 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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, Banca Popolare di Lodi, Filiale di Codogno, 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:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			7.139.796,68
Riscossioni	3.711.658,05	10.654.567,28	14.366.225,33
Pagamenti	2.761.076,46	12.813.185,72	15.574.262,18
Fondo di cassa al 31 dicembre			5.931.759,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.931.759,83
di cui per cassa vincolata			0,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	5.931.759,83
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2012	2013	2014
Disponibilità	6.174.669,28	6.174.669,28	7.139.796,68
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

### **Anticipazione di Tesoreria**

L'Ente non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di Tesoreria.

### **Cassa vincolata**

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata per inesistenza di presupposti.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 2.351.783,07, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	12.126.943,80	15.884.193,85	14.157.848,13
Impegni di competenza	11.569.841,25	15.658.367,82	15.416.554,49
Saldo F.P.V.	0,00	0,00	-1.093.076,71
<b>Saldo disavanzo di competenza</b>	<b>557.102,55</b>	<b>225.826,03</b>	<b>-2.351.783,07</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	10.654.567,28
Pagamenti	(-)	12.813.185,72
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>-2.158.618,44</b>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.093.076,71
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>-1.093.076,71</b>
Residui attivi	(+)	3.503.280,85
Residui passivi	(-)	2.603.368,77
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>899.912,08</b>
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>-2.351.783,07</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato parzialmente ridotto per euro 1.179.778,59 per effetto l'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014.

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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	10.017.593,79	9.821.223,79	9.164.809,19
Entrate titolo II	1.241.829,55	419.760,69	185.029,57
Entrate titolo III	2.507.961,88	2.349.395,49	2.690.037,84
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>13.767.385,22</b>	<b>12.590.379,97</b>	<b>12.039.876,60</b>
Spese titolo I (B)	13.058.644,50	11.634.505,22	12.688.637,45
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	220.537,06	227.857,68	235.494,28
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>488.203,66</b>	<b>728.017,07</b>	<b>-884.255,13</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	1.823.024,17
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	176.194,93
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.646.829,24</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>207.000,00</b>	<b>137.100,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	207.000,00	137.100,00	0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>281.203,66</b>	<b>590.917,07</b>	<b>762.574,11</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	1.145.122,72	322.468,81	593.989,33
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.145.122,72</b>	<b>322.468,81</b>	<b>593.989,33</b>
Spese titolo II (N)	1.407.500,35	634.106,52	968.440,56
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-262.377,63</b>	<b>-311.637,71</b>	<b>-374.451,23</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	207.000,00	137.100,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	0,00	0,00	143.716,05
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)	285.000,00	200.000,00	1.179.778,59
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>229.622,37</b>	<b>25.462,29</b>	<b>949.043,41</b>

Non sono presenti in bilancio entrate a destinazione specifica o vincolata rispetto a spese impegnate.

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

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 7.132.903,99, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			7.139.796,68
RISCOSSIONI	3.711.658,05	10.654.567,28	14.366.225,33
PAGAMENTI	2.761.076,46	12.813.185,72	15.574.262,18
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>5.931.759,83</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>5.931.759,83</b>
RESIDUI ATTIVI	1.530.972,10	3.503.280,85	5.034.252,95
RESIDUI PASSIVI	136.663,31	2.603.368,77	2.740.032,08
<i>Differenza</i>			<b>2.294.220,87</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			176.194,93
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			916.881,78
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>7.132.903,99</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	2.928.262,04	5.412.391,59	7.132.903,99
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	417.582,44
b) Parte vincolata	95.460,10	130.823,85	2.484.596,57
c) Parte destinata	194.768,98	2.057.052,42	360.000,00
e) Parte disponibile (+/-) *	2.638.032,96	3.224.515,32	3.870.724,98

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.484.596,57
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>2.484.596,57</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	366.626,69
accantonamenti per contenzioso	44.680,85
accantonamenti per indennità fine mandato	6.274,90
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>417.582,44</b>

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		1.179.778,59			0,00	1.179.778,59
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>1.179.778,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.179.778,59</b>

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

### **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	-	-	-	-
Residui passivi	2.942.965,70	2.761.076,46	181.889,24	- 0,00

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	14.157.848,13
Totale impegni di competenza (-)	15.416.554,49
Fondo Pluriennale Vincolato	-1.093.076,71
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-2.351.783,07</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	304.272,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.376.567,81
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>4.072.295,47</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-2.351.783,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.072.295,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.179.778,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.232.613,00
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>7.132.903,99</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente **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		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	14.173
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	13.460
3	SALDO FINANZIARIO	713
4	SALDO OBIETTIVO 2015	472
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 co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	472
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	241

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 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:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	3.551.000,00	3.600.710,57	3.465.142,90
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
T.A.S.I.	0,00	0,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.375.000,00	1.505.000,00	1.505.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	100.991,21	110.578,57	105.723,37
Addizionale consumo energia elett.	3.518,36	196,29	162,86
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	158.000,00	66.351,88	170.695,48
<b>Totale categoria I</b>	<b>5.188.509,57</b>	<b>5.282.837,31</b>	<b>5.246.724,61</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	131.731,66	123.928,63	124.973,55
TARI	2.311.599,02	2.433.467,63	2.309.900,54
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Tassa concorsi	1.609,99	0,00	0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.444.940,67</b>	<b>2.557.396,26</b>	<b>2.434.874,09</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	13.022,21	12.346,65	13.008,06
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.371.121,34	1.968.643,57	1.470.202,43
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>2.384.143,55</b>	<b>1.980.990,22</b>	<b>1.483.210,49</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>10.017.593,79</b>	<b>9.821.223,79</b>	<b>9.164.809,19</b>

## 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:

		Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	164.000,00	169.915,99	103,61%	169.915,99	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	1.000,00	779,49	77,95%	779,49	100,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>165.000,00</b>	<b>170.695,48</b>	<b>103,45%</b>	<b>170.695,48</b>	<b>100,00%</b>

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
181.180,85	216.802,03	306.038,46

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
<b>2013</b>	181.180,85	0,00%	0,00%
<b>2014</b>	216.802,03	0,00%	0,00%
<b>2015</b>	306.038,46	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	9.530,73	100,00%
Residui riscossi nel 2015	5.556,38	58,30%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.974,35	41,70%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	183.968,41	
Residui totali	183.968,41	

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.055.036,19	177.214,91	25.000,00
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	82.088,26	83.697,39	72.796,15
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	104.705,10	158.848,39	79.233,43
<b>Totale</b>	<b>1.241.829,55</b>	<b>419.760,69</b>	<b>177.029,58</b>

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	1.146.431,48	1.134.050,14	1.135.273,10
Proventi dei beni dell'ente	374.440,38	357.796,63	304.951,75
Interessi su anticip.ni e crediti	2.162,88	1.073,66	1.060,88
Utili netti delle aziende	206.136,00	190.000,00	405.005,28
Proventi diversi	778.791,14	66.475,06	843.746,83
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.507.961,88</b>	<b>1.749.395,49</b>	<b>2.690.037,84</b>

### **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 dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	240.680,84	245.507,78	-4.826,94	98,03%	86,19%
Impianti sportivi	42.909,18	214.784,33	-171.875,15	19,98%	24,34%
Mense scolastiche	455.562,11	595.674,86	-140.112,75	76,48%	69,79%
Fiera	243.741,54	242.576,91	1.164,63	100,48%	99,86%
Servizi pre e post scuola	18.626,00	27.351,92	-8.725,92	68,10%	117,65%
Pasti a domicilio	11.007,80	17.022,46	-6.014,66	64,67%	64,71%
Trasporto alunni	25.104,65	150.193,78	-125.089,13	16,71%	16,09%
<b>Totali</b>	<b>1.037.632,12</b>	<b>1.493.112,04</b>	<b>-455.479,92</b>	<b>69,49%</b>	<b>66,85%</b>

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2013	2014	2015
accertamento	169.147,79	155.628,81	120.059,65
riscossione	134.696,36	117.102,82	102.771,49
%riscossione	79,63	75,24	85,60

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	84.573,90	77.814,81	60.029,82
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	1.231,38
entrata netta	84.573,90	77.814,81	58.798,44
destinazione a spesa corrente vincolata	84.573,90	77.814,81	58.798,44
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
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:

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	39.675,99	100,00%
Residui riscossi nel 2015	39.623,99	99,87%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	52,00	0,13%
Residui della competenza	17.288,16	
Residui totali	17.340,16	

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 pari 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 diminuite di Euro 52.844,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 in modo particolare per effetto della riduzione dell'occupazione di spazi da parte del Giudice di pace.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	112.475,62	100,00%
Residui riscossi nel 2015	35.422,68	31,49%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	77.052,94	68,51%
Residui della competenza	81.175,19	
Residui totali	158.228,13	

## **Spese correnti**

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	3.179.350,22	3.156.031,35	3.078.087,51
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	140.730,83	149.125,79	154.207,75
03 - Prestazioni di servizi	7.315.754,31	6.899.391,20	7.867.082,20
04 - Utilizzo di beni di terzi	12.000,00	12.000,00	12.000,00
05 - Trasferimenti	2.105.083,41	1.149.264,51	1.312.630,84
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	73.985,12	66.559,59	58.922,99
07 - Imposte e tasse	176.772,13	170.699,18	205.706,16
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	54.968,48	31.433,60	0,00
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>13.058.644,50</b>	<b>11.634.505,22</b>	<b>12.688.637,45</b>

## **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 della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, 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.

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.

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	3.179.350,22	3.078.087,51
spese incluse nell'int.03	52.707,14	59.843,35
irap	179.428,18	156.043,06
altre spese incluse	20.362,23	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>3.431.847,77</b>	<b>3.293.973,92</b>
spese escluse	592.321,68	592.321,68
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>2.839.526,09</b>	<b>2.701.652,24</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>10.293.345,37</b>	<b>12.688.637,45</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>27,59%</b>	<b>21,29%</b>

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

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		
		<b>importo</b>
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.189.696,82
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	663.752,68
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	156.043,06
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	59.843,25
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	8.751,70
17	Altre spese (specificare):	0,00
	<b>Totale</b>	<b>3.078.087,51</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	409.660,71
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	182.660,97
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
	<b>Totale</b>	<b>592.321,68</b>

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 n. 12 del 05.04.2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .  
(eventuale)

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	99	96	96
spesa per personale	2.821.528,53	2.791.236,70	2.701.652,24
spesa corrente	13.058.644,50	11.634.505,22	12.688.637,45
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>28.500,29</b>	<b>29.075,38</b>	<b>28.142,21</b>
<b>Incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>21,61%</b>	<b>23,99%</b>	<b>21,29%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	224.707,00	224.706,87	224.706,87
Risorse variabili	30.989,00	21.844,10	17.795,66
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	12.078,00	11.911,00	10.898,28
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>267.774,00</b>	<b>258.461,97</b>	<b>253.400,81</b>
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)	0,00	0,00	
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,42%	8,19%	7,53%

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'art. 14 del D.L. n. 66/2014 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 dai 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 407.968,15 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2015</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	20.069,00	84,00%	3.211,04	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	79.835,72	80,00%	15.967,14	13.963,66	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.328,00	50,00%	2.664,00	298,70	0,00
Formazione	22.732,00	50,00%	11.366,00	8.453,00	0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Nel corso dell'esercizio non sono state impegnate spese per studi e consulenze.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 380,64 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 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 58.922,99 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,05%.

Non sono presenti in bilancio interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,43%.

## **Spese in conto capitale**

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 44.680,85, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### **Fondo perdite società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate per inesistenza di presupposti.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 6.274,90 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	0,53%	0,64%	0,43%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.903.915,61	1.683.378,55	1.455.520,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-220.537,06	-227.857,68	-235.494,28
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.683.378,55</b>	<b>1.455.520,87</b>	<b>1.220.026,59</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.767,00	15.873,00	15.844,00
Debito medio per abitante	106,77	91,70	77,00

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	73.985,12	66.559,59	58.922,99
Quota capitale	220.537,06	227.857,68	235.494,28
<b>Totale fine anno</b>	<b>294.522,18</b>	<b>294.417,27</b>	<b>294.417,27</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2015 dalla Cassa Depositi e Prestiti alcuna anticipazione di liquidità da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

### Contratti di leasing

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 86 del 7 aprile 2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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 adeguatamente motivato.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	81.214,33	225.929,38	2.107.360,41	2.414.504,12
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	81.214,33	225.929,38	1.253.111,65	1.560.255,36
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	4.387,15	39.055,59	54.060,79	177.029,57	274.533,10
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	50.000,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	33.338,26	26.625,32	72.796,14	132.759,72
Titolo III	2.607,20	10.000,00	315.031,10	318.106,05	462.863,98	992.995,56	2.101.603,89
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	17.242,52	19.703,84	40.106,58	81.175,19	158.228,13
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.270,16	15.270,16
Tot. Parte corrente	2.607,20	10.000,00	319.418,25	438.375,97	742.854,15	3.277.385,54	4.790.641,11
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212.535,55	212.535,55
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.067,14	11.067,14
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	212.535,55	212.535,55
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	4.000,00	13.716,53	13.359,76	31.076,29
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.607,20</b>	<b>10.000,00</b>	<b>319.418,25</b>	<b>442.375,97</b>	<b>756.570,68</b>	<b>3.503.280,85</b>	<b>5.034.252,95</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	6.340,28	11.661,10	2.012.554,39	2.030.555,77
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413.356,44	413.356,44
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	92.398,49	5.273,47	13.909,77	2.687,01	4.393,19	177.457,94	296.119,87
<b>Totale Passivi</b>	<b>92.398,49</b>	<b>5.273,47</b>	<b>13.909,77</b>	<b>9.027,29</b>	<b>16.054,29</b>	<b>2.603.368,77</b>	<b>2.740.032,08</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 3.187,60 di cui Euro 3.187,60 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	3.187,60
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.187,60</b>

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
0,00	0,00	3.187,60
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
13.767.385,22	12.590.379,97	12.039.876,60
-	-	0,03

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## 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.

L'Ente ha provveduto ad inoltrare alle società partecipate la situazione risultante dalle proprie scritture contabili senza ricevere, ad oggi, alcun riscontro. Il collegio invita l'Ente ad inoltrare un sollecito affinché l'adempimento venga completato.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha esternalizzato nuovi servizi pubblici locali né ha proceduto all'ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio.

L'Ente non detiene partecipazioni in società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

#### **E' stato verificato il rispetto:**

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

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

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

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

#### **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 Legge 190/2014.

### **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.

#### **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 cui 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 tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti e gli impegni finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa e, per gli impegni, le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati.

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

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

<b>rettifiche apportate a entrate e spese</b>			
<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	149.259,80	
- risconti passivi iniziali	+	0,00	
- risconti passivi finali	-	0,00	
- ratei attivi iniziali	-	0,00	
- ratei attivi finali	+	0,00	
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>-149.259,80</b>
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	74.010,84	
- costi anni futuri iniziali	+	0,00	
- costi anni futuri finali	-	0,00	
- risconti attivi iniziali	+	0,00	
- risconti attivi finali	-	0,00	
- ratei passivi iniziali	-	0,00	
- ratei passivi finali	+	0,00	
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>-74.010,84</b>

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>	
<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	0,00
- plusvalenze	0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	1.967.429,99
- sopravvenienze attive	170.695,48
<b>Totale</b>	<b>2.138.125,47</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	1.013.353,46
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	292.762,16
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.306.115,62</b>

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

<b>Risultato finanziario di competenza (*1)</b>		<b>- 1.429.401,84</b>
Rettifiche entrate correnti	meno	149.259,80
Rettifiche spese correnti	più	74.010,84
Integrazioni positive	più	2.138.125,47
Integrazioni negative	meno	1.306.115,62
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	593.989,33
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	-
Storno impegni titolo II spesa	più	968.440,56
Storno impegni titolo III spesa	più	235.494,28
<b>Risultato economico</b>		<b>- 62.695,44</b>

(\*1):L'importo è stato determinato sottraendo dal totale degli accertamenti del Titolo I Euro 170.695,48 relativi a proventi derivanti dall'attività di accertamento che hanno natura straordinaria. Detto importo, infatti, è stato allocato nella voce E23 del conto economico come "Sopravvenienze attive".

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>A Proventi della gestione</b>	<b>13.300.254,70</b>	<b>12.233.428,38</b>	<b>11.313.855,16</b>
<b>B Costi della gestione</b>	<b>13.933.020,17</b>	<b>12.464.057,06</b>	<b>13.569.057,08</b>
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-632.765,47</b>	<b>-230.628,68</b>	<b>-2.255.201,92</b>
<b>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</b>	<b>206.136,00</b>	<b>190.000,00</b>	<b>405.005,28</b>
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-426.629,47</b>	<b>-40.628,68</b>	<b>-1.850.196,64</b>
<b>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</b>	<b>-71.822,24</b>	<b>-65.485,93</b>	<b>-57.862,11</b>
<b>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</b>	<b>-31.507,97</b>	<b>41.339,65</b>	<b>1.845.363,31</b>
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-529.959,68</b>	<b>-64.774,96</b>	<b>-62.695,44</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva :

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato da un decremento delle entrate accompagnato da un incremento della spesa.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 1.908.058,75 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.801.947,14 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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 e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 405.005,28, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	Oneri
A.S.M. SRL	51%	405.005,28	0,00

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.

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
1.085.807,55	1.042.586,99	1.013.353,46

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	0,00	0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.967.429,99
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.967.429,99	
- per minori conferimenti	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		170.695,48
di cui:		
- per maggiori crediti	170.695,48	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>2.138.125,47</b>

53

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	0,00	0,00
<b>Oneri straordinari</b>		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	0,00	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	0,00	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	0,00	
<b>Insussistenze attivo</b>		292.782,16
Di cui:		
- per minori crediti	292.782,16	
- per riduzione valore immobilizzazioni	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>292.782,16</b>

Ai 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 E22 del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E23 del conto economico come "Sopravvenienze attive" degli incassi derivanti dall'attività di accertamento IMU e TARI;
- rilevazione nella voce E25 del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

## 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				
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	3.249,47	0,00	-649,89	2.599,58
Immobilizzazioni materiali	33.816.240,14	621.361,19	-1.012.703,57	33.424.897,76
Immobilizzazioni finanziarie	3.887.398,51	0,00	-22.761,86	3.864.636,65
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>37.706.888,12</b>	<b>621.361,19</b>	<b>-1.036.115,32</b>	<b>37.292.133,99</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	5.599.099,56	-208.377,20	-356.469,41	5.034.252,95
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.139.796,68	-1.208.036,85	0,00	5.931.759,83
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.738.896,24</b>	<b>-1.416.414,05</b>	<b>-356.469,41</b>	<b>10.966.012,78</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>50.445.784,36</b>	<b>-795.052,86</b>	<b>-1.392.584,73</b>	<b>48.258.146,77</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.445.159,37</b>	<b>-45.889,50</b>	<b>-2.406.000,07</b>	<b>-1.006.730,20</b>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	32.158.344,35	0,00	-62.695,44	32.095.648,91
Conferimenti	12.003.009,11	593.989,33	-67.453,42	12.529.545,02
Debiti di finanziamento	1.454.520,87	-235.494,28	0,00	1.219.026,59
Debiti di funzionamento	4.753.835,08	-459.175,72	-1.956.808,06	2.337.851,30
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	76.074,95	0,00	0,00	76.074,95
<b>Totale debiti</b>	<b>6.284.430,90</b>	<b>-694.670,00</b>	<b>-1.956.808,06</b>	<b>3.632.952,84</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>50.445.784,36</b>	<b>-100.680,67</b>	<b>-2.086.956,92</b>	<b>48.258.146,77</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.445.159,37</b>	<b>-45.889,50</b>	<b>-2.406.000,07</b>	<b>-1.006.730,20</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai 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.

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).

Non sono stati rilevati fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
	<b>variazioni in aumento</b>	<b>variaz. in diminuzione</b>
Gestione finanziaria	644.027,78	22.666,59
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	1.013.353,46
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>644.027,78</b>	<b>1.036.020,05</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **costo**.

### **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.

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

### **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**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### **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.

### **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;
- 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.

### **Ratei e risconti**

Non sono presenti somme iscritte a tale titolo.

### **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.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **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.

Nella relazione 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.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ☐ agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ☐ al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ☐ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

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

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

I sottoscritti Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, segnalano di non aver rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze e di non aver alcun rilievo da esprimere per far sì che l'Ente possa ulteriormente conseguire efficienza ed economicità della gestione.

I sottoscritti attestano:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria ed in particolare il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti e la salvaguardia equilibri finanziari;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica in tema di rispetto del patto di stabilità, di contenimento delle spese di personale e dell'indebitamento;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.

## **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**

SENTATI Rag. STEFANO

RAVELLI Dott. VALERIANO

SANTINI Rag. SIMONA