

Comune di Bottanuco

Provincia di Bergamo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

© CNDCEC- [ANCREL](#) – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI TONINELLI

Comune di Bottanuco

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Bottanuco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bottanuco, lì 20 aprile 2016

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Toninelli *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 13.12.2015;

♦ vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n.50 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. 28 del 29.07.2015 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 con unite le carte di lavoro;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- 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'articolo239, 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;

♦

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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.07.2015, con delibera n. 28;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 37 del 24.03.2016 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. 1103 reversali e n. 1501 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti; in particolare il revisore ha provveduto al riscontro a campione fra mandati di pagamento e fatture liquidate verificando la regolarità della procedura. Inoltre sono stati estrapolati a campione, copie di mastrini riguardanti le spese e mastrini riguardanti le entrate.
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria ;
- non stono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- Gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 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, Banco Popolare, reso entro il 31 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 | | | 1.347.554,98 |
| Riscossioni | 445.228,38 | 2.707.210,07 | 3.152.438,45 |
| Pagamenti | 397.671,94 | 2.525.306,75 | 2.922.978,69 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 1.577.014,74 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 1.577.014,74 |
| di cui per cassa vincolata | | | 2275,64 |

| | |
|---|-----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | 1.577.014,74 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a) | 2.275,64 |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b) | 2.275,64 |

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

| SITUAZIONE DI CASSA | | | | |
|---|---|-------------|--------------|--------------|
| | 2 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Disponibilità | | 987.155,08 | 1.347.554,98 | 1.577.014,74 |
| Anticipazioni | | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | | |

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 10.359,13 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

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, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 2.275,64 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 322.463,57, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | | |
|---|---|--------------------|------------------|-------------------|
| | | | | |
| | 4 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Accertamenti di competenza | | 3.240.307,93 | 2.943.273,40 | 3.318.290,36 |
| Impegni di competenza | | 3.403.016,13 | 2.909.717,07 | 2.995.826,79 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | | -162.708,20 | 33.556,33 | 322.463,57 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|-------------------|
| | | |
| | 5 | 2015 |
| Riscossioni | (+) | 2.707.210,07 |
| Pagamenti | (-) | 2.525.306,75 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 181.903,32 |
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | 65.630,82 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 84.651,82 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -19.021,00 |
| Residui attivi | (+) | 545.449,47 |
| Residui passivi | (-) | 385.868,22 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 159.581,25 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 322.463,57 |

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:

| | | | |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente iniziale (+) | | | 65.630,82 |
| FPV di parte corrente finale (-) | | | 84.651,82 |
| FPV differenza (E) | 0,00 | 0,00 | -19.021,00 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) | 267.200,00 | 5.750,00 | 12.500,00 |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui: | 10.000,00 | 62.560,00 | 97.800,00 |
| Contributo per permessi di costruire | 10.000,00 | 62.560,00 | 97.800,00 |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I) | 0,00 | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I) | -9.468,46 | 34.389,49 | 108.790,19 |
| | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| | 7 | 2013 | 2014 |
| | | 2015 | |
| Entrate titolo IV | | 165.942,26 | 239.422,84 |
| Entrate titolo V ** | | | |
| Totale titoli (IV+V) (M) | | 165.942,26 | 239.422,84 |
| Spese titolo II (N) | | 41.982,00 | 171.946,00 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | | 123.960,26 | 67.476,84 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G) | | 10.000,00 | 62.560,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) | | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L) | | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | | 0,00 | 3.303,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q) | | 113.960,26 | 4.916,84 |
| | | | 229.476,38 |

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

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|--|------------------|---------------------|
| 8 | <i>Entrate</i> | <i>Spese</i> |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | 11.713,00 | in avanzo vincolato |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 9.982,80 | 9.982,80 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 21.695,80 | 9.982,80 |

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

| ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE | |
|--|---------------------|
| | 9 |
| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 97.800,00 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 13.792,97 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 18.097,55 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 129.690,52 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 186,80 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale spese | 186,80 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 129.503,72 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 1.551.904,78, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | | | 10 |
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 1.347.554,98 |
| RISCOSSIONI | 445.228,38 | 2.707.210,07 | 3.152.438,45 |
| PAGAMENTI | 397.671,94 | 2.525.306,75 | 2.922.978,69 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 1.577.014,74 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 1.577.014,74 |
| RESIDUI ATTIVI | 135.494,55 | 545.449,47 | 680.944,02 |
| RESIDUI PASSIVI | 235.533,94 | 385.868,22 | 621.402,16 |
| <i>Differenza</i> | | | 59.541,86 |
| <i>FPV per spese correnti</i> | | | 84.651,82 |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i> | | | 0,00 |
| | | | |
| Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 | | | 1.551.904,78 |

Nei residui attivi sono compresi euro 156.472,36 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (addizionale IRPEF)

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------|--------------|--------------|
| | | | 11 |
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 674.653,24 | 1.162.746,36 | 1.551.904,78 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | | 157.853,33 | 289.830,16 |
| b) Parte vincolata | 7.410,00 | 48.000,00 | 104.017,00 |
| c) Parte destinata | 115.133,26 | 412.842,24 | 505.834,78 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 552.109,98 | 544.050,79 | 652.222,84 |

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

| | |
|---|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 21.017,00 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 83.000,00 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 104.017,00 |

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

| | |
|--|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 168.733,32 |
| accantonamenti per contenzioso | 108.681,84 |
| accantonamenti per indennità fine mandato | 12.415,00 |
| fondo perdite società partecipate | |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 289.830,16 |

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

| | | | | | | 11a |
|---|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---------------|
| 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 | | | | 12.500,00 | 12.500,00 |
| 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 | | 3.303,00 | | | 0,00 | 3.303,00 |

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 | 527.033,17 | 445.228,38 | 135.494,55 | 53.689,76 |
| Residui passivi | 1.086.907,08 | 397.671,94 | 235.533,94 | - 453.701,20 |

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

| | SALDO FINANZIARIO 2015 | 13 |
|---|--|---|
| | | Competenza mista in migliaia di euro |
| 1 | ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni) | 2780 |
| 2 | SPESE FINALI (al netto delle esclusioni) | 2530 |
| 3 | SALDO FINANZIARIO | 250 |
| 4 | SALDO OBIETTIVO 2015 | 103 |
| 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 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE | 0 |
| 8 | SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE | 103 |
| 9 | DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE | 147 |

L'ente ha provveduto in data 18/03/2016 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 | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 14-15-16 |
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Categoria I - Imposte | | | |
| I.M.U. | 783.647,95 | 628.834,43 | 657.070,56 |
| I.M.U. recupero evasione | | 225.852,52 | 507,72 |
| I.C.I. recupero evasione | 20.819,59 | 6.224,85 | 13.792,97 |
| T.A.S.I. | | | 241.310,38 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 279.995,65 | | 258.212,47 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 18.569,84 | 18.933,59 | 29.612,52 |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | | |
| Altre imposte | 1.388,25 | | |
| Totale categoria I | 1.104.421,28 | 879.845,39 | 1.200.506,62 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | | | |
| TARI | 381.807,35 | 407.017,92 | 383.658,35 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TA RES | | | |
| Tassa concorsi | | | |
| Totale categoria II | 381.807,35 | 407.017,92 | 383.658,35 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 616.879,92 | | |
| Fondo solidarietà comunale | | 534.002,46 | 417.719,00 |
| Altre | 116.448,00 | 223.629,33 | 116.448,00 |
| Totale categoria III | 733.327,92 | 757.631,79 | 534.167,00 |
| Totale entrate tributarie | 2.219.556,55 | 2.044.495,10 | 2.118.331,97 |

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono **(o non sono)** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | 17 | Previsioni iniziali | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|---------------------------------|----|---------------------|------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | | 12.100,00 | 14.300,69 | 118,19% | 13.087,69 | 91,52% |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | | | | #DIV/0! | | #DIV/0! |
| Recupero evasione altri tributi | | 100,00 | 507,00 | 507,00% | | 0,00% |
| Totale | | 12.200,00 | 14.807,69 | 121,37% | 13.087,69 | 88,38% |

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 136554,15 | 155533,24 | 280.749,04 |

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 % (*) |
| 2013 | 10.000,00 | 7,32% | |
| 2014 | 62.560,00 | 40,22% | |
| 2015 | 97.800,00 | 35,00% | 21% patrimonio e verde, 14% s. corrente |
| (*) % 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:

| | 20 | Importo | % |
|---|----|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | | 187,02 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015 | | 0,00 | 0,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2015 | | 187,02 | 100,00% |
| Residui della competenza | | 108.681,84 | |
| Residui totali | | 108.868,86 | |

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI | | | 21 |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 260.929,76 | 69.678,25 | 60.014,33 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 3.164,09 | 6.000,00 | 8.350,20 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 1.297,50 | | |
| Totale | 265.391,35 | 75.678,25 | 68.364,53 |

Entrate Extratributarie

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | 23 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
| Servizi pubblici | 130.800,20 | 128.487,17 | 133.449,30 |
| Proventi dei beni dell'ente | 115.356,17 | 161.051,93 | 124.045,60 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 334,87 | 1.223,67 | 424,96 |
| Utili netti delle aziende | | 102.138,77 | |
| Proventi diversi | 103.202,41 | | 114.036,27 |
| Totale entrate extratributarie | 349.693,65 | 392.901,54 | 371.956,13 |

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

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | | | | | 23 |
| RENDICONTO 2015 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | | | 0,00 | | |
| Casa riposo anziani | | | 0,00 | | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | | |
| Mense scolastiche | 71.660,62 | 75.965,22 | -4.304,60 | 94,33% | 100,00% |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | | |
| Centro creativo | | | 0,00 | | |
| Bagni pubblici | | | 0,00 | | |
| Totali | 71.660,62 | 75.965,22 | -4.304,60 | 94,33% | |

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:

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|--|-----------|----------|-----------|
| | | | 24 |
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| accertamento | 10.785,18 | 9.212,40 | 18.097,55 |
| riscossione | 10.785,18 | 9.212,40 | 9.982,80 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 55,16 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | 25 | | |
| | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
| Sanzioni CdS | 10.785,18 | 9.212,40 | 18.097,55 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 965,27 |
| entrata netta | 10.785,18 | 9.212,40 | 17.132,28 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 5.400,00 | 4.606,00 | 8.600,00 |
| Perc. X Spesa Corrente | 50,07% | 50,00% | 50,20% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Perc. X Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

| Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo | | |
|---|----------|----|
| | | 26 |
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2015 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2015 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui (da residui) al 31/12/2015 | 0,00 | |
| Residui della competenza | 8.114,75 | |
| Residui totali | 8.114,75 | |

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono **diminuite** di Euro 37.006,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: minori accertamenti da concessioni cimiteriali

Spese correnti

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

| COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | 28 |
| Classificazione delle spese | | 2013 | 2014 | 2015 |
| 01 - | Personale | 735.111,03 | 725.939,34 | 717.539,00 |
| 02 - | Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 77.621,41 | 86.877,84 | 82.892,64 |
| 03 - | Prestazioni di servizi | 1.344.757,66 | 1.360.648,83 | 1.352.937,85 |
| 04 - | Utilizzo di beni di terzi | 7.450,00 | 6.775,00 | 6.100,00 |
| 05 - | Trasferimenti | 469.163,54 | 229.503,91 | 238.950,05 |
| 06 - | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 40.979,42 | 19.566,20 | 16.537,84 |
| 07 - | Imposte e tasse | 57.048,80 | 55.852,99 | 61.276,66 |
| 08 - | Oneri straordinari della gestione corrente | 30.708,35 | 138,75 | 186,60 |
| 09 - | Ammortamenti di esercizio | | | |
| 10 - | Fondo svalutazione crediti | | | |
| 11 - | Fondo di riserva | | | |
| Totale spese correnti | | 2.762.840,21 | 2.485.302,86 | 2.476.420,64 |

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;

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.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

| Spese per il personale | | |
|--|---|----------------------------|
| | | 29 |
| | spesa media rendiconti 2011/2013 | Rendiconto 2015 |
| spesa intervento 01 | 738.592,14 | 717.539,00 |
| spese incluse nell'int.03 | 8.034,12 | 7.079,16 |
| irap | 47.555,66 | 48.570,49 |
| altre spese incluse | | 0,00 |
| Totale spese di personale | 794.181,92 | 773.188,65 |
| spese escluse | 76.639,67 | 71.098,00 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 717.542,25 | 702.090,65 |
| Spese correnti | 2.541.099,52 | 2.476.420,64 |
| Incidenza % su spese correnti | 28,24% | 28,35% |

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

| Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti | | |
|--|---|-------------------|
| | | 30 |
| | | importo |
| 1 | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 568.343,51 |
| 2 | Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente | |
| 3 | Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile | |
| 4 | Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | |
| 5 | Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto | |
| 6 | Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL | |
| 7 | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL | |
| 8 | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL | |
| 9 | Spese per personale con contratto di formazione lavoro | |
| 10 | Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 149.195,49 |
| 11 | Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | |
| 12 | Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziaie con proventi da sanzioni del codice della strada | |
| 13 | IRAP | 48.570,59 |
| 14 | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 6.829,16 |
| 15 | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 16 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 250,00 |
| 17 | Altre spese (specificare): | |
| | Totale | 773.188,75 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti | | 31 |
|--|---|------------------|
| | | importo |
| 1 | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | |
| 2 | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | |
| 3 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 150,00 |
| 4 | Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate | |
| 5 | Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressi | 70.948,00 |
| 6 | Spese per il personale appartenente alle categorie protette | |
| 7 | Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | |
| 8 | Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada | |
| 9 | Incentivi per la progettazione | |
| 10 | Incentivi recupero ICI | |
| 11 | Diritto di rogito | |
| 12 | Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25) | |
| 13 | Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007 | |
| 14 | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012) | |
| 15 | Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012 | |
| 16 | Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) | |
| Totale | | 71.098,00 |

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 27/05/2015 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi non sono intervenute variazioni del personale in servizio

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 | 93.982,65 | 93.982,65 | 93.982,65 |
| Risorse variabili | 7.368,91 | 6.099,85 | 1.639,72 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | | | |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni | | | |
| Totale FONDO | 101.351,56 | 100.082,50 | 95.622,37 |
| 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) | | 1.565,00 | |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01 | 13,78% | 14,00% | 13,33% |
| | | | |
| | | | |

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 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|--|------------------------|---------------------------|---------------|---------------------|-------------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2015 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 14.976,00 | 84,00% | 2.396,16 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 3.875,00 | 80,00% | 775,00 | 726,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Missioni | 1.005,00 | 50,00% | 502,50 | 150,00 | 0,00 |
| Formazione | 752,00 | 50,00% | 376,00 | 250,00 | 0,00 |
| | | | | | |

34

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 726,00 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 disposizioni 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 16.537,84 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,63%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,65%.

Spese in conto capitale

In conto capitale risultano impegnata la spesa totale di € 33.488,66 derivanti da rimborso proventi per permessi di costruire, e trasferimento quota 8% ai servizi di culto.

Limitazione acquisto immobili

Non sono stati impegnati fondi per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono stati impegnati fondi per acquisto mobili e arredi

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 semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato **per un importo complessivo di euro 168733,32 come di seguito calcolato:**

| TIA | | | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | ANNO 2011 | ANNO 2012 | ANNO 2013 | ANNO 2014 | ANNO 2015 |
| RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01 | 132.423,99 | 217.477,62 | 359.620,72 | 155.743,26 | 332.278,91 |
| INCASSATO IN CONTO RESIDUI | 45.586,37 | 117.580,41 | 195.156,74 | 39.861,97 | 208.073,39 |
| DIFF. = NON RISCOSSO | 86.837,62 | 99.897,21 | 164.463,98 | 115.881,29 | 124.205,52 |
| % RISCHIO | 65,58% | 45,93% | 45,73% | 74,41% | 37,38% |
| RISCHIO MEDIO | 53,81% | | | | |
| RESIDUI AL 31/12/2015 DA RESIDUI | | | | | |
| FCDE 2015 | 125.403,92 | | | | |
| RESIDUI AL 31/12/2015 DA COMPET | | | | | |
| FCDE 2015 da media | 67.474,27 | | | | |
| FCDE 2015 rideterminato in riferimento alle riscossioni già verificate | 211.217,21 | | | | |
| TOTALE FCDE 2015 | 113.646,59 | | | | |
| TOTALE FCDE VOLONTARIO | 40.912,77 | | | | |
| | 108.387,05 | | | | |
| | 166.316,69 | | | | |

| SANZIONI CDS | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | ANNO 2011 | ANNO 2012 | ANNO 2013 | ANNO 2014 | ANNO 2015 |
| RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01 | 10.962,81 | 18.653,00 | 16.094,00 | 18.387,00 | 18.097,55 |
| INCASSATO IN CONTO RESIDUI | 9.916,92 | 13.439,97 | 10.785,18 | 9.212,00 | 9.982,80 |
| DIFF. = NON RISCOSSO | 1.045,89 | 5.213,03 | 5.308,82 | 9.175,00 | 8.114,75 |
| % RISCHIO | 9,54% | 27,95% | 32,99% | 49,90% | 44,84% |
| RISCHIO MEDIO | 33,04% | | | | |
| RESIDUI AL 31/12/2015 | | | | | |
| | 8.114,75 | | | | |

| | |
|-----------------------------|----------|
| FCDE 2015 | 2.681,31 |
| FCDE 2015 riferito al ruolo | 965,27 |

| RECUPERO ICI/IMU | | | | | |
|--------------------------------|--------------|------------|------------|-----------|-----------|
| | ANNO 2011 | ANNO 2012 | ANNO 2013 | ANNO 2014 | ANNO 2015 |
| RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01 | 54.056,00 | 27.044,00 | 17.035,00 | 13.240,00 | 14.300,69 |
| INCASSATO IN CONTO RESIDUI | 49.047,00 | 30.665,00 | 20.819,00 | 6.224,00 | 13.087,69 |
| DIFF. = NON RISCOSSO | 5.009,00 | - 3.621,00 | - 3.784,00 | 7.016,00 | 1.213,00 |
| % RISCHIO | 9,27% | -13,39% | -22,21% | 52,99% | 8,48% |
| RISCHIO MEDIO | 7,03% | | | | |
| RESIDUI AL 31/12/2015 | 1.213,00 | | | | |
| FCDE 2015 | 85,24 | | | | |

| Rimborsi diversi | | | | | |
|--------------------------------|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | ANNO 2011 | ANNO 2012 | ANNO 2013 | ANNO 2014 | ANNO 2015 |
| RESIDUI ATTIVI ALLA DATA 01/01 | - | - | - | - | 1.420,67 |
| INCASSATO IN CONTO RESIDUI | - | - | - | - | - |
| DIFF. = NON RISCOSSO | - | - | - | - | 1.420,67 |
| % RISCHIO | | | | | 100,00% |
| RISCHIO MEDIO | 100,00% | | | | |
| RESIDUI AL 31/12/2015 | 1.420,67 | | | | |
| FCDE 2015 | 1.420,67 | | | | |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 108.681,84, 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 indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 12.415,00 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 |
| | 8,00% | 8,00% | 10,00% |
| | | | |

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 (+) | 777.134,81 | 418.665,01 | 356.972,47 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -118.317,18 | -61.692,54 | -64.720,90 |
| Estinzioni anticipate (-) | -240.152,62 | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 418.665,01 | 356.972,47 | 292.251,57 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 5.158,00 | 5.151,00 | 5.148,00 |
| Debito medio per abitante | 81,17 | 69,30 | 56,77 |
| | | | |
| | | | |

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 | 40.979,42 | 19.566,20 | 16.537,84 |
| Quota capitale | 358.469,80 | 61.692,54 | 64.720,90 |
| Totale fine anno | 399.449,22 | 81.258,74 | 81.258,74 |

Contratti di leasing

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

40

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. 61 del 04.05.2015. 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. 37 del 24.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 0
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 9.639,60

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

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per arrotondamenti

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | 41 |
|--------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | | | | 31.944,11 | 18.322,47 | 401.297,33 | 451.563,91 |
| di cui Tarsu/tari | | | | 23.471,75 | 18.322,47 | 211.217,21 | 253.011,43 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | 23.868,80 | 23.868,80 |
| Titolo II | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo III | 22.010,74 | 14.590,30 | 47.008,66 | | | 13.196,71 | 96.806,41 |
| di cui Tia | 22.010,74 | 14.590,30 | 47.008,66 | | | | 83.609,70 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | 8.114,75 | 8.114,75 |
| Tot. Parte corrente | 22.010,74 | 14.590,30 | 47.008,66 | 31.944,11 | 18.322,47 | 414.494,04 | 548.370,32 |
| Titolo IV | | | 187,02 | | | 116.281,84 | 116.468,86 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 0,00 | 0,00 | 187,02 | 0,00 | 0,00 | 116.281,84 | 116.468,86 |
| Titolo VI | 1.000,00 | | | 431,25 | | 14.673,59 | 16.104,84 |
| Totale Attivi | 23.010,74 | 14.590,30 | 47.195,68 | 32.375,36 | 18.322,47 | 545.449,47 | 680.944,02 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 2.300,00 | 150,00 | 0,00 | 49.890,65 | 176.922,52 | 346.742,92 | 576.006,09 |
| Titolo II | | | | | | 15.092,83 | 15.092,83 |
| Titolo III | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | 464,83 | | 258,23 | 3.901,85 | 1.645,86 | 24.032,47 | 30.303,24 |
| Totale Passivi | 2.764,83 | 150,00 | 258,23 | 53.792,50 | 178.568,38 | 385.868,22 | 621.402,16 |

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.

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Ha, comunque, sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

| Anno 2015 | | |
|---|--------------------------------|-------------------|
| | Azienda Speciale Consortile | G.Eco srl |
| Per contratti di servizio | 84.903,95 | 337.060,00 |
| Per concessione di crediti | | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | | |
| Per trasferimento in conto capitale | | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | | |
| Per acquisizione di capitale | | |
| Per aumento di capitale non per perdite | | |
| Altre spese | | |
| Totale | 84.903,95 | 337.060,00 |

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 (***o che dovrà essere 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

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

- Tesoriere comunale: Banco Popolare
- Agente contabile esterno: Maggioli Tributi spa
- Economo: comunale: Maffi Angela
- Bibliotecaria comunale: Pagnoncelli Elena
- Responsabile anagrafe: Verzeni Pietro Bruno
- Agenti contabili interni: Manzini Vera, Falabretti Armida

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegati le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | | |
|------------------------|--|--------------------|-------------------|
| | | | 50 |
| | | 2013 | 2014 |
| | | 2015 | |
| <i>A</i> | <i>Proventi della gestione</i> | 2.877.223,01 | 2.562.522,06 |
| <i>B</i> | <i>Costi della gestione</i> | 3.215.623,67 | 2.622.756,76 |
| | Risultato della gestione | -338.400,66 | -60.234,70 |
| <i>C</i> | <i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | | |
| | Risultato della gestione operativa | -338.400,66 | -60.234,70 |
| <i>D</i> | <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -40.644,55 | -18.342,53 |
| <i>E</i> | <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 150.314,74 | 55.769,48 |
| | Risultato economico di esercizio | -228.730,47 | 147.301,59 |

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 miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 7.580,14, con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 70.9997,09 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.

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

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|-------------|-------------|
| | | 51 |
| 2013 | 2014 | 2015 |
| 231.528,21 | 170.560,89 | 162.681,75 |
| | | |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| I proventi e gli oneri straordinari | | |
|---|-----------------|-------------------|
| | | 52 |
| | parziali | totali |
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Insussistenze passivo: | | 110.414,26 |
| di cui: | | |
| - per minori debiti di funzionamento | 110.414,26 | |
| - per minori conferimenti | | |
| - per (altro da specificare) | | |
| Sopravvenienze attive: | | 53.164,65 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | 53.060,32 | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per plusvalenze patrimoniali | 104,33 | |
| Proventi straordinari | | 0,00 |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 163.578,91 |
| | | 53 |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Oneri straordinari | | 0,00 |
| Di cui: | | |
| - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | | |
| - da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio | | |
| Insussistenze attivo | | 23.670,86 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | 1.752,70 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | 10.918,16 | |
| - per svalutazione crediti | 11.000,00 | |
| Sopravvenienze passive | | 186,60 |
| - per oneri straordinari | 186,60 | |
| Totale oneri straordinari | | 23.857,46 |

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 *E .22.* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

| CONTO DEL PATRIMONIO | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------|
| | | | | 54 |
| Attivo | 31/12/2014 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2015 |
| Immobilizzazioni immateriali | 10.027,52 | 17.146,44 | -5.936,17 | 21.237,79 |
| Immobilizzazioni materiali | 5.168.123,24 | -5.720,96 | -156.745,58 | 5.005.656,70 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2.346.560,25 | | 104,33 | 2.346.664,58 |
| Totale immobilizzazioni | 7.524.711,01 | 11.425,48 | -162.577,42 | 7.373.559,07 |
| Rimanenze | | | | 0,00 |
| Crediti | 515.189,31 | 100.221,09 | 51.307,62 | 666.718,02 |
| Altre attività finanziarie | | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 1.347.554,98 | 229.459,76 | | 1.577.014,74 |
| Totale attivo circolante | 1.862.744,29 | 329.680,85 | 51.307,62 | 2.243.732,76 |
| Ratei e risconti | 1.955,80 | | -1.955,80 | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 9.389.411,10 | 341.106,33 | -113.225,60 | 9.617.291,83 |
| Conti d'ordine | 368.387,58 | -22.343,64 | -346.043,94 | 0,00 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 4.546.770,50 | 131.535,93 | 15.765,66 | 4.694.072,09 |
| Conferimenti | 3.767.148,40 | 260.994,38 | -23.579,52 | 4.004.563,26 |
| Debiti di finanziamento | 356.972,70 | -64.720,90 | | 292.251,80 |
| Debiti di funzionamento | 698.660,29 | -12.240,14 | -110.414,06 | 576.006,09 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | 0,00 |
| Altri debiti | 19.859,21 | 25.537,06 | 5.002,32 | 50.398,59 |
| Totale debiti | 1.075.492,20 | -51.423,98 | -105.411,74 | 918.656,48 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 9.389.411,10 | 341.106,33 | -113.225,60 | 9.617.291,83 |
| Conti d'ordine | 368.387,58 | -22.343,64 | -346.043,94 | 0,00 |

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).

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

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

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio di E 147.301,59

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (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
- 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

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.

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, ed ha provveduto a trasmetterlo 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;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

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

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*):
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*)
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*);
- attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;

economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;

indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;

gestione delle risorse umane e relativo costo;

gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,

attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità già indicate nella presente relazione .

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Giovanni Toninelli

