

Comune di CASIRATE D'ADDA

Provincia di BG

**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

RAG. ELISABETTA MIGLIORATI

# Comune di CASIRATE D'ADDA

## Organo di Revisione

Verbale n. 4 del 09/05/2016

### 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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

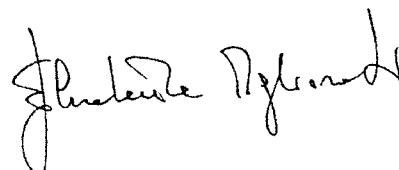
Presenta

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

Casirate D'adda, 9 maggio 2016

L'organo di revisione

Rag. Elisabetta Migliorati



## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Rag. Elisabetta Migliorati, revisori nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 15/05/2015;

- ♦ ricevuta in data 03.05.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 07.05.2016 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto 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;
  - conto del tesoriere (art. 226 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;
  - 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);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - 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;
- ♦ 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. 19 del 31.07.1996, ultima modifica delibera C.C. n.24 del 27.06.2000 e n. 19 del 13.06.2001;
- 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;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 26 del 16.04.201 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. 1.350 reversali e n. 2.132 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- la quasi totalità degli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, ha 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 di Credito Cooperativo di Treviglio 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.513.301,84
Riscossioni			2.373.454,27
Pagamenti			2.709.087,69
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.177.668,42</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.177.668,42</b>
di cui per cassa vincolata			-

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.177.668,42
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>-</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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>	440.033,40	1.681.933,16	1.513.301,84
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 80.676,09 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	4.903.606,58	2.486.214,75	2.568.673,38
Impegni di competenza	4.531.302,25	2.444.709,40	2.487.997,29
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>372.304,33</b>	<b>41.505,35</b>	<b>80.676,09</b>

L'esito del risultato di competenza pari a € 80.676,09 è al lordo del fondo pluriennale vincolato.

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	1.653.415,33
Pagamenti	(-)	1.993.999,19
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-340.583,86
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	99.082,14
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	323.269,08
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-224.186,94
Residui attivi	(+)	915.258,05
Residui passivi	(-)	493.998,10
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	421.259,95

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>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	1.690.613,81	1.448.539,46	1.472.260,77
Entrate titolo II	266.367,66	41.091,43	40.924,35
Entrate titolo III	674.692,51	692.134,83	588.039,46
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.631.673,98</b>	<b>2.181.765,72</b>	<b>2.101.224,58</b>
Spese titolo I (B)	2.411.290,66	1.944.555,74	1.899.123,60
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	95.700,39	100.604,63	102.514,86
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>124.682,93</b>	<b>136.605,35</b>	<b>99.586,12</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	57.645,01
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	61.007,52
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.362,51</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>		0,00	0,00
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>	36.749,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	36.749,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>87.933,93</b>	<b>136.605,35</b>	<b>96.223,61</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	307.749,00	185.100,00	1.506.104,97
Entrate titolo IV	2.024.138,59	136.382,86	110.348,02
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.024.138,59</b>	<b>136.382,86</b>	<b>110.348,02</b>
Spese titolo II (N)	1.776.517,19	231.482,86	129.258,05
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>247.621,40</b>	<b>-95.100,00</b>	<b>-18.910,03</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	36.749,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
FPV conto capitale iniziale iniziale (+)	0,00	0,00	41.437,13
FPV conto capitale finale (-)	0,00	0,00	262.261,56
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni</b>	<b>555.370,40</b>	<b>90.000,00</b>	<b>1.266.370,51</b>

L'equilibrio finale è pari ad € 1.362.594,12 ed è dato dalla somma di equilibrio di parte corrente ed equilibrio di parte capitale.

Al risultato di gestione 2015 non hanno contribuito 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 **1.758.108,46** 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			1.513.301,84
RISCOSSIONI	720.038,94	1.653.415,33	2.373.454,27
PAGAMENTI	715.088,50	1.993.999,19	2.709.087,69
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			1.177.668,42
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			1.177.668,42
RESIDUI ATTIVI	620.560,92	915.258,05	1.535.818,97
RESIDUI PASSIVI	138.111,75	493.998,10	632.109,85
<i>Differenza</i>			903.709,12
<i>FPV per spese correnti</i>			61.007,52
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			262.261,56
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.758.108,46</b>

Il risultato di amministrazione ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Evoluzione risultato amministrazione</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	793.851,12	865.286,81	1.758.108,46
di cui:			
a) Vincolato	9.427,21	9.777,61	
b) Per spese in conto capitale	543.296,87	461.079,03	
d) Accantonato	0,00	0,00	238.449,58
e) Non vincolato (+/-) *	241.127,04	394.430,17	1.519.658,88

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	236.816,41
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	1.633,17
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>238.449,58</b>



### **Gestione dei residui**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.340.599,86	720.038,94	620.560,92	-
Residui passivi	853.200,25	715.088,50	138.111,75	-

### **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>			
Minori residui attivi			81.720,63
Minori residui passivi			1.217.135,27
<b>Saldo della gestione residui</b>			<b>1.135.414,64</b>
Minori entrate di competenza			1.035.215,62
Minori spese di competenza			2.721.078,82
<b>Saldo della gestione di competenza</b>			<b>1.685.863,20</b>
FPV iniziale			99.082,14
FPV finale			323.269,08
<b>Saldo del Fondo Pluriennale Vincolato</b>			<b>422.351,22</b>
Avanzo esercizio precedente			865.286,81
Utilizzo dell'avanzo			1.506.104,97
<b>Risultato di amministrazione al 31.12.2015</b>			<b>1.758.108,46</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.513.301,84
RISCOSSIONI			2.373.454,27
PAGAMENTI			2.709.087,69
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.177.668,42</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
<b>Differenza</b>			<b>1.177.668,42</b>
RESIDUI ATTIVI			1.535.818,97
RESIDUI PASSIVI			632.109,85
<b>Differenza</b>			<b>903.709,12</b>
FPV per spese correnti			61.007,52
FPV per spese in conto capitale			262.261,56
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.758.108,46</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)	2.284
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2.098
3 SALDO FINANZIARIO	186
4 SALDO OBIETTIVO 2015	88
5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	-
ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012	-
6 Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter	-
co.6 D.L. 16/2012	-
7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI	
DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	-
8 SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	88
9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	98

L'ente ha provveduto in data 25.03.2016 prot. n. 2215 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.	711.307,97	373.497,64	336.000,00
I.C.I. ed I.M.U. recupero evasione	851,00	17.650,65	40.000,00
T.A.S.I.	0,00	188.788,23	189.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	210.000,00	220.000,00	322.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
compart. Recupero evasione tributaria	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	825,28	1.000,00	1.000,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>928.484,25</b>	<b>806.436,52</b>	<b>893.500,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	7.150,00	7.150,00	7.150,00
TARI	310.542,67	309.548,60	328.628,12
Tributo Provinciale TARI	15.523,80	15.478,24	16.432,06
Tarsu. Addiz. E trib. Prov.le	20.227,00	0,00	
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>353.443,47</b>	<b>332.176,84</b>	<b>352.210,18</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Fondo sperimentale di riequilibrio	408.686,09	309.926,10	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	226.550,59
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>408.686,09</b>	<b>309.926,10</b>	<b>226.550,59</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.690.613,81</b>	<b>1.448.539,46</b>	<b>1.472.260,77</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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	40.000,00	40.000,00	100,00%	7.721,29	19,30%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.721,29</b>	<b>19,30%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	16.884,65	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	16.884,65	100,00%
Residui della competenza	32.278,71	
Residui totali	49.163,36	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
616.240,87	122.432,86	93.248,02

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	0,00	0,00%	
2014	0,00	0,00%	
2015	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			

## **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>			
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	262.584,63	35.487,57	34.259,50
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	0,00	0,00
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	3.783,03	5.603,86	6.664,85
<b><i>Totale</i></b>	<b>266.367,66</b>	<b>41.091,43</b>	<b>40.924,35</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	513.108,98	523.451,89	415.056,00
Proventi dei beni dell'ente	89.839,95	71.866,89	82.693,38
Interessi su anticipi e crediti	5.445,62	747,10	109,90
Utile netto delle aziende	11.320,13	4.363,29	12.723,26
Proventi diversi	54.977,83	91.705,66	77.456,92
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>674.692,51</b>	<b>692.134,83</b>	<b>588.039,46</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			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	150.000,00	151.604,52	-1.604,52	98,94%	
Mensa			0,00	#DIV/0!	
Illuminazione votiva			0,00	#DIV/0!	
Assistenza domiciliare			0,00	#DIV/0!	
Centro ricreativo diurno (Grest)			0,00	#DIV/0!	
Centro diurno integrato			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>150.000,00</b>	<b>151.604,52</b>	<b>-1.604,52</b>	<b>98,94%</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	66.374,07	47.243,35	42.500,00
riscossione	9.275,71	4.609,82	2.099,03
%riscossione	13,97	9,76	4,94

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>		
		<b>Accertamento 2015</b>
	Sanzioni CdS	42.500,00
50%	Sanzioni CdS	21.250,00
0,25%	Ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica strade di proprietà dell'Ente	5.312,50
0,25%	Potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle norme violazioni in materia di circolazione stradale	5.312,50
0,50%	Miglioramento sicurezza stradale, manutenzioni strade e manto stradale, corsi didattici di educazione stradale	10.625,00

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	99.419,87	100,00%
Residui riscossi nel 2015	56.786,35	57,12%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	42.633,53	42,88%
Residui della competenza	40.400,97	
Residui totali	83.034,50	

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 aumentate di Euro 10.826,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: rinegoziazione contratti.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	52.018,13	100,00%
Residui riscossi nel 2015	27.756,33	53,36%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	24.261,80	46,64%
Residui della competenza		
Residui totali	24.261,80	

## **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 correnti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	563.133,12	529.699,91	529.487,13
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	158.515,34	133.741,09	107.417,74
03 - Prestazioni di servizi	1.020.794,55	899.483,18	923.998,31
04 - Utilizzo di beni di terzi	26.959,20	27.000,00	25.742,64
05 - Trasferimenti	530.218,17	258.973,98	221.858,03
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	41.162,93	36.258,67	34.348,44
07 - Imposte e tasse	61.507,35	51.912,11	50.341,41
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	9.000,00	7.486,80	5.929,90
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
	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.411.290,66</b>	<b>1.944.555,74</b>	<b>1.899.123,60</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.

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.



<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	564.947,17	524.096,67
spese incluse nell'int.03	2.790,45	528,60
irap	38.303,20	35.160,79
altre spese incluse	45.716,98	46.800,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>651.757,80</b>	<b>606.586,06</b>
spese escluse	39.729,18	48.004,23
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>512.028,63</b>	<b>558.581,83</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>2.242.589,98</b>	<b>1.899.123,60</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>22,83%</b>	<b>29,41%</b>

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	389.187,76
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	44.800,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	2.000,00
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	
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	21.321,94
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	112.503,45
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	35.160,79
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	874,02
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	738,10
17	Altre spese (specificare): Quota parte spese personale ambito 9 (31,835,78 e praticanti geometri (11,939,96)	0,00
	<b>Totale</b>	<b>606.586,06</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	738,10
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	25.131,41
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
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	2.855,20
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	279,52
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) irap	19.000,00
	<b>Totale</b>	<b>48.004,23</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 favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	15	15	15
spesa per personale	653.051,84	622.391,32	606.586,06
spesa corrente	2.411.290,66	1.944.555,60	1.899.123,60
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>43.536,79</b>	<b>41.492,75</b>	<b>40.439,07</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>27,08%</b>	<b>32,01%</b>	<b>31,94%</b>

## **Contrattazione integrativa**

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	47.788,53	47.788,53	47.788,53
Risorse variabili	12.799,21	5.812,02	12.175,27
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>60.587,74</b>	<b>53.600,55</b>	<b>59.963,80</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)	3.500,00	0,00	2.855,20
Riduzione facoltativa dell'Ente a sanatoria errori rideterminazione fondi anni precedenti	0,00	0,00	0,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	2,68%	2,36%	2,76%

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	15.524,12	80,00%	3.104,82	27,70	0,00
Sponsorizzazioni	10.200,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	3.470,00	50,00%	1.735,00	1.341,00	0,00
<b>totale</b>			<b>4.839,82</b>	<b>1.368,70</b>	

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 27,70.

### **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.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 34.348,44.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,63 %.

### **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 poiché non è stato effettuato alcun impegno.

<b>VERIFICA CONGRUITA' FONDI</b>
----------------------------------

#### **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 0, 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**

E' stata accantonata la somma di euro 0 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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

E' stato costituito un fondo di euro 1.633,17 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	1,84%	1,59%	2,02%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	1.088.129,50	992.429,11	909.649,67
Nuovi prestiti (+)		0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	95.700,39	82.779,44	102.514,86
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>992.429,11</b>	<b>909.649,67</b>	<b>807.134,81</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.043,00	4.091,00	4.115,00
Debito medio per abitante	245,47	222,35	196,14

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	41.162,93	36.258,67	36.348,44
Quota capitale	95.700,39	82.779,44	102.514,86
<b>Totale fine anno</b>	<b>136.863,32</b>	<b>119.038,11</b>	<b>138.863,30</b>

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

L'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa nel corso del 2015

### **Contratti di leasing**

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

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

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. 26 del 16/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

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

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

## **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 provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

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

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

In merito alla misura adottata ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva il rispetto dei tempi di pagamento.

### **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.

A tale proposito l'organo di revisione ritiene assolto l'obbligo dell'adempimento.



## **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 gli agenti contabili, la quasi totalità ha 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 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 allegate 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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	2.614.908,23	2.190.505,33	2.105.491,42
<i>B Costi della gestione</i>	2.602.579,01	2.168.857,52	2.422.715,41
<b>Risultato della gestione</b>	<b>12.329,22</b>	<b>21.647,81</b>	<b>-317.223,99</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-52.543,51	-52.302,14	-54.959,98
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-40.214,29</b>	<b>-30.654,33</b>	<b>-372.183,97</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-35.717,31	-35.511,57	-34.238,54
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	49.615,04	-8.263,81	-193.717,00
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-26.316,56</b>	<b>-74.429,71</b>	<b>-600.139,51</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: che il risultato economico finale di esercizio è negativo per euro 600.139,51.

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: accantonamento al fondo svalutazione crediti ed adeguamento delle quote di ammortamento.

Si evidenzia un risultato della gestione (differenza tra proventi e costi) negativo pari a euro 317.223,99; il risultato della gestione finanziaria (differenza tra proventi e oneri finanziari) è negativo per euro 34.238,54; la gestione straordinaria chiude con un risultato negativo di euro 193.717,00.

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:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
311.004,48	313.663,27	628.580,67

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
<b>Insussistenze passivo:</b>		83.170,84
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	83.170,84	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>83.170,84</b>

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		242.746,31
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
fondo svalutazione crediti	236.816,41	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	5.929,90	
<b>Insussistenze attivo</b>		34.141,53
Di cui:		
- per minori crediti	34.141,53	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>276.887,84</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 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				
<i><b>Attivo</b></i>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	254.451,58	980,80	-71.294,14	184.138,24
Immobilizzazioni materiali	18.620.244,68	114.073,43	-557.286,53	18.177.031,58
Immobilizzazioni finanziarie				408.919,02
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>18.874.696,26</b>	<b>114.073,43</b>	<b>-628.580,67</b>	<b>18.770.088,84</b>
Rimanenze				0,00
Crediti				1.297.862,56
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide				1.177.668,42
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.475.530,98</b>
Ratei e risconti				9.326,75
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>18.874.696,26</b>	<b>114.073,43</b>	<b>-628.580,67</b>	<b>21.254.946,57</b>
<i>Conti d'ordine</i>				116.564,24
<i><b>Passivo</b></i>				
<b>Patrimonio netto</b>				<b>13.379.734,83</b>
<b>Conferimenti</b>				<b>6.535.348,05</b>
Debiti di finanziamento				0,00
Debiti di funzionamento				807.134,81
Debiti per anticipazione di cassa				386.799,22
Altri debiti				145.929,66
<b>Totale debiti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.339.863,69</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.254.946,57</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	116.564,24

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.

### **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.

### **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
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### **C. II Debiti di funzionamento**

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

### **C. V Debiti per somme anticipate da terzi**

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

### **Ratei e risconti**

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

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

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

## **OSSERVAZIONI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione ha provveduto al costante monitoraggio dell'andamento dell'entrata e della spesa e alla verifica della permanenza degli equilibri di bilancio e della salvaguardia degli obiettivi di finanza pubblica in costante collaborazione con l'Ente, acquisendo periodicamente informazioni rilevanti anche attraverso una costante interazione.

Pertanto, anche in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, il Revisore formula le seguenti considerazioni, proposte e raccomandazioni.

Innanzitutto è da rilevare la correttezza delle scritture contabili e dei dati riportati nelle carte di lavoro a supporto.

Relativamente al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica, si registra per l'esercizio 2015 il rispetto del Patto di Stabilità Interno. A tal fine la struttura, nel corso della gestione, ha sempre operato con un costante e continuo monitoraggio delle partite e di entrata e di uscita, delle riscossioni e dei pagamenti.

Il Revisore evidenzia l'importanza di procedere con una gestione improntata ai criteri generali della prudenza anche e soprattutto in funzione del contesto normativo che spesso non fornisce tutte le informazioni necessarie alla definizione degli elementi di bilancio prima della sua approvazione e quindi impone all'Ente il ricorso a stime che potranno trasformarsi in elementi certi solo durante la gestione.

In un contesto non certo definito relativamente alle risorse disponibili, il mantenimento degli equilibri di bilancio, con particolare riferimento a quelli di parte corrente, è essenziale per una sana gestione e il Revisore ha rilevato l'impegno profuso dalla struttura per tale complesso obiettivo.

Il Revisore ha rilevato altresì lo sforzo delle strutture nell'adeguamento delle procedure amministrative e contabili, di cui all' "armonizzazione" disciplinata dal D. Lgs. n. 118/2011.

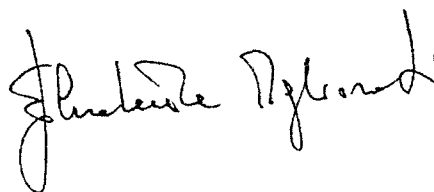
Infine si raccomanda un' oculata gestione delle risorse finanziarie ed economiche nonché un'attenta gestione delle risorse umane.

## **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**

Rag. Elisabetta Migliorati

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Elisabetta Migliorati', written in a cursive style.

