

Comune di Filattiera

Provincia di Massa Carrara

**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

DOTT.SSA LUCIA BLANCHI

# Comune di Filattiera

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 28 aprile 2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, 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;

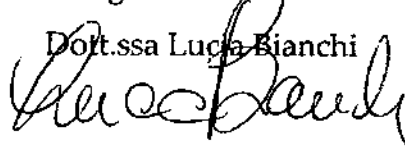
*presenta*

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 Filattiera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 28 aprile 2016

L'organo di revisione

Dott.ssa Lucia Bianchi



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Lucia Bianchi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 23/12/2013;

- ◆ ricevuto in data 18/04/2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera della giunta comunale n. 12 del 06/04/2016, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- 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);
  - 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);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - nota informativa 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);
  - indirizzi internet di pubblicazione degli ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - il piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare

### DATO ATTO CHE

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



sistema di contabilità:

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

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 13;

#### **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;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL dandone atto nella deliberazione n. 15 del 30/07/2015 di approvazione del bilancio di previsione;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.10 del 06/04/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 990 reversali e n. 1027 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria
- non si è fatto ricorso il ricorso all'indebitamento;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio di Carrara ora Banca Carige spa, reso entro il 30 gennaio 2016;

### **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			696.624,59
Riscossioni	671.065,12	1.576.341,00	2.247.406,12
Pagamenti	469.996,79	1.888.309,63	2.358.306,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>585.724,29</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>585.724,29</b>
di cui per cassa vincolata			234.687,69

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	585.724,29
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	234.687,69
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>234.687,69</b>

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

SITUAZIONE DI CASSA				
	2012	2013	2014	
Disponibilità	709.585,11	696.624,59	585.724,29	
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 234.687,39 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 234.687,69 di cui

euro 231.925,05 per vincolo contributi;

euro 2.762,64 vincolo mutui

ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

## **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza è evidenziato nei prospetti che seguono e ricomprende gli esiti dell'operazione di riaccertamento straordinario dei residui all' 01.01.2015:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		2.649.607,23	2.421.943,52	2.274.440,15
Impegni di competenza		2.711.680,59	2.439.841,75	2.573.609,53
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-62.073,36</b>	<b>-17.898,23</b>	<b>-299.169,38</b>

Da rettificare nel modo che segue per tenere conto dei valori del fondo pluriennale vincolato:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	1.576.341,00
Pagamenti	(-)	1.888.309,63
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-311.968,63</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.133.455,64
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	890.571,59
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>242.884,05</i>
Residui attivi	(+)	698.099,15
Residui passivi	(-)	685.299,90
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>12.799,25</i>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-56.285,33</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	1.767.269,37	1.702.437,98	1.269.749,45
Entrate titolo II	321.377,09	218.069,39	401.655,09
Entrate titolo III	249.109,07	204.821,73	303.304,55
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.337.755,53</b>	<b>2.125.329,10</b>	<b>1.974.709,09</b>
Spese titolo I (B)	2.262.086,38	1.929.802,46	1.683.088,49
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	97.742,51	101.303,87	106.770,50
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-22.073,36</b>	<b>94.222,77</b>	<b>184.850,10</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			31.944,85
FPV di parte corrente finale (-)			27.089,96
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.854,89</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	80.000,00		1.264,67
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>40.000,00</b>	<b>4.519,66</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		4.519,66	
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>17.926,64</b>	<b>89.703,11</b>	<b>190.969,66</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	102.911,91	122.685,41	67.789,83
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>102.911,91</b>	<b>122.685,41</b>	<b>67.789,83</b>
Spese titolo II (N)	142.911,91	234.806,41	551.809,31
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-40.000,00</b>	<b>-112.121,00</b>	<b>-484.019,48</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	40.000,00	4.519,66	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) entrata			1.101.510,79
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) spesa			863.481,63
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	112.121,00	252.893,63
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.519,66</b>	<b>6.903,31</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* categorie 2,3 e 4.



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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>			
	<b>8</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		5.456,00	5.456,00
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		27.856,08	27.856,08
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari		4.394,94	4.394,94
Per monetizzazione aree standard			
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)		5.036,17	5.036,17
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
<b>Totale</b>		<b>42.743,19</b>	<b>42.743,19</b>

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



<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
9	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	5.036,17
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>5.036,17</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>5.036,17</b>



## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo / disavanzo di Euro .....,  
come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			696.624,59	
RISCOSSIONI	671.065,12	1.576.341,00	2.247.406,12	
PAGAMENTI	469.996,79	1.888.309,63	2.358.306,42	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>585.724,29</b>	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00	
<i>Differenza</i>			<b>585.724,29</b>	
RESIDUI ATTIVI	821.790,67	698.099,15	1.519.889,82	
RESIDUI PASSIVI	181.412,14	685.299,90	866.712,04	
<i>Differenza</i>			<b>653.177,78</b>	
<i>FPV per spese correnti</i>			27.089,96	
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			863.481,63	
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>348.330,48</b>	

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	166.969,15	398.809,24	348.330,48	
di cui:				
a) parte accantonata				
b) Parte vincolata	51.853,00	95.669,63	291.667,52	
c) Parte destinata	2.994,29	40.408,21		
e) Parte disponibile (+/-) *	112.121,86	262.731,40	56.662,96	



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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	104.904,21
vincoli derivanti da trasferimenti	6.903,31
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>111.807,52</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	176.134,00
accantonamenti per contenzioso	900,00
accantonamenti per indennità fine mandato	2.826,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>179.860,00</b>

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	1.264,67				0,00	1.264,67
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		252.893,63			0,00	252.893,63
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>1.264,67</b>	<b>252.893,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>254.158,30</b>

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

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011:

- per copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del TUEL, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

(eventuale) Si ritiene opportuno evidenziare gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio, ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.

E' opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze.

### **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		1.676.930,79	671.065,12	821.790,67	- 184.075,00
Residui passivi		1.974.746,14	469.996,79	181.412,14	- 1.323.337,21

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

	12
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	2.274.440,15
Totale impegni di competenza (-)	2.573.609,53
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-299.169,38</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12,57
Minori residui attivi riaccertati (-)	184.087,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.323.337,21
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.139.262,21</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-299.169,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.139.262,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	254.158,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	144.650,94
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa	890.571,59
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>348.330,48</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:

<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>		<b>13</b>
		Competenza mista
<b>1</b>	<b>ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)</b>	<b>2073</b>
<b>2</b>	<b>SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)</b>	<b>2176</b>
<b>3</b>	<b>SALDO FINANZIARIO</b>	<b>-103</b>
<b>4</b>	<b>SALDO OBIETTIVO 2015</b>	<b>-230</b>
<b>5</b>	<b>SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE</b>	
	<b>ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)</b>	<b>0</b>
<b>6</b>	<b>Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter</b>	
	<b>co.6 D.L. 16/2012</b>	<b>0</b>
<b>7</b>	<b>SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE</b>	
	<b>ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI</b>	
	<b>DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE</b>	<b>0</b>
<b>8</b>	<b>SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE</b>	<b>-230</b>
<b>9</b>	<b>DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE</b>	<b>127</b>

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	627.231,00	456.173,02	448.889,70
I.M.U. recupero evasione			10.014,00
I.C.I. recupero evasione	5.667,70	4.357,72	8.724,70
T.A.S.I.		110.972,33	110.976,50
Addizionale I.R.P.E.F.	97.442,98	107.566,70	223.345,37
Addizionale consumo energia elettrica		31,40	
Imposta Comunale Pubblicità	3.119,56	3.538,68	2.342,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte		7.915,10	
<b>Totale categoria I</b>	<b>733.461,24</b>	<b>690.554,95</b>	<b>804.292,27</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa Rifiuti Solidi Urbani	460.688	54.038	28.546,38
TOSAP	8.489,46	7.999,75	7.143,69
TARI		434.201,68	4.232,41
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>469.177,10</b>	<b>496.239,54</b>	<b>39.922,48</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.645,00	753,50	1.040,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	501.147,24	452.204,59	400.854,92
Altri tributi propri	42.799,89	23.639,78	23.639,78
<b>Totale categoria III</b>	<b>546.592,13</b>	<b>476.597,87</b>	<b>425.534,70</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.749.230,47</b>	<b>1.663.392,36</b>	<b>1.269.749,45</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che i risultati attesi sono rappresentati nella tabella sottostante:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	100.100,00	18.738,70	18,72%	1.839,09	9,81%
Recupero evasione TASI/TARSU	40.000,00	28.546,38	71,37%	28.476,38	99,75%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>140.100,00</b>	<b>47.285,08</b>	<b>33,75%</b>	<b>30.315,47</b>	<b>64,11%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.676.930,79	100,00%
Residui riscossi nel 2015	671.065,12	40,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	184.075,00	10,98%
Residui (da residui) al 31/12/2015	821.790,67	49,01%
Residui della competenza	698.099,15	
Residui totali	1.519.889,82	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
25.471,55	52.706,32	35.538,81

I contributi per permessi a costruire non sono stati destinati alla spesa corrente.

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

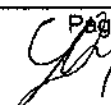
20	Importo
Residui attivi al 1/1/2015	2.861,33
Residui riscossi nel 2015	2.861,33
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00
Residui della competenza	551,80
Residui totali	551,80



## **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>			<b>21</b>
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	188.614,37	65.485,56	38.146,10
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	29.606,39	31.824,54	42.886,93
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	8.478,88	10.675,13	5.456,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	94.677,45	110.084,16	315.166,06
<b><i>Totale</i></b>	<b>321.377,09</b>	<b>218.069,39</b>	<b>401.655,09</b>



## **Entrate Extratributarie**

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

	80.577,87	71.924,14	88.987,37
Servizi pubblici	60.163,00	60.464,00	65.200,00
Proventi dei beni dell'ente	2.123,16	309,98	59,10
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende	106.245,04	72.123,61	149.058,08
Proventi diversi			
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>249.109,07</b>	<b>204.821,73</b>	<b>303.304,55</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 la tabella dei servizi a domanda individuale:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
				23
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido			0,00	
Casa riposo anziani			0,00	
Fiere e mercati			0,00	
Mense scolastiche	27.888,73	112.517,50	-84.628,77	24,79%
Musei e pinacoteche			0,00	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	
Centro creativo			0,00	
Altri servizi	18.643,76	14.694,82	3.948,94	126,87%
<b>Totali</b>	<b>46.532,49</b>	<b>127.212,32</b>	<b>-80.679,83</b>	<b>36,58%</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>			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	10.000,00	4.519,66	10.072,33
riscossione	10.000,00	4.519,66	8.664,50
%riscossione	100,00	100,00	86,02

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>				
	25	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS		5.000,00	4.519,66	10.072,33
fondo svalutazione crediti corrispondente		0,00	0,00	0,00
entrata netta		5.000,00	4.519,66	10.072,33
destinazione a spesa corrente vincolata		2.500,00	2.259,93	5.036,17
Perc. X Spesa Corrente		50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti		0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2015	0,00
Residui riscossi nel 2015	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00
Residui della competenza	1.407,83
Residui totali	1.407,83

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.

La Giunta con la delibera del 06/04/2016 n. 11 ha effettuato per l'anno 2015 la ricognizione e la destinazione dei proventi delle sanzioni al codice della strada nel rispetto ed attuazione dell' art. 208 del CDS.



## **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	638.851,00	625.578,13	554.011,42
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	119.966,98	63.998,75	92.985,28
03 - Prestazioni di servizi	804.220,74	756.295,76	513.835,57
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.037,00		
05 - Trasferimenti	468.315,98	351.564,15	404.214,52
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	82.844,25	77.914,66	72.581,65
07 - Imposte e tasse	44.450,87	44.952,23	38.960,05
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	100.399,56	9.498,78	6.500,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.262.086,38</b>	<b>1.929.802,46</b>	<b>1.683.088,49</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- 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;
- 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.



**Spese per il personale**

29

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	694.806,84	554.011,42
spese incluse nell'int.03	2.113,34	1.062,74
irap	42.713,67	35.355,35
altre spese incluse	83.737,93	171.491,87
<b>Totale spese di personale</b>	<b>823.371,78</b>	<b>761.921,38</b>
spese escluse	61.906,36	36.861,77
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>761.465,42</b>	<b>725.059,61</b>
<b>Spese correnti</b>		<b>1.683.088,49</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>		<b>43,08%</b>

*Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015*



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		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	432.767,80
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	20.160,00
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	121.243,62
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	126.852,85
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	35.355,35
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	24.479,02
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.062,74
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>761.921,38</b>



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> 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	5.263,58
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.062,74
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 pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	21.897,45
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	8.638,00
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	
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)	
<b>Totale</b>		<b>36.861,77</b>

### Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA				33
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	50.699,65	50.699,95	50.255,92	
Risorse variabili	9.873,18		9.643,98	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		-1.087,01		
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-10.052,09	-7.219,25	-7.219,25	
<b>Totale FONDO</b>	<b>50.520,74</b>	<b>42.393,69</b>	<b>52.680,65</b>	



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 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**

Non esistono incarichi di collaborazione autonoma

### **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:

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	7.780,00	80,00%	1.556,00	60,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	3.400,24	50,00%	1.700,12	827,74	0,00
Formazione	2.540,00	50,00%	1.270,00	235,00	0,00

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

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

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

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

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



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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 72.581,65 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,10%.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non ci sono stati acquisto di immobili.

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

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



## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

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

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

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato, tenendo conto del fatto che per talune entrate l'ente ha sino ad ora contabilizzato per cassa ed adottando un atteggiamento ancor più prudente per quanto riguarda i crediti nei confronti di Gaia spa e di quelli derivanti da attività accertativa:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	51693
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	124441
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	176134

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

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 900,00, 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 2.826,00 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	5,00%	3,67%	3,10%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	1.805.036,62	1.701.718,02	1.600.414,15
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-97.742,51	-101.303,87	-106.770,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-5.576,09		5.576,09
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.701.718,02</b>	<b>1.600.414,15</b>	<b>1.499.219,74</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.384,00	2.350,00	2.304,00
Debito medio per abitante	713,81	681,03	650,70

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>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	82.844,25	77.914,66	72.581,65
Quota capitale	97.742,51	101.303,87	106.770,50
<b>Totale fine anno</b>	<b>180.586,76</b>	<b>179.218,53</b>	<b>179.352,15</b>



## **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 19 del 12/05/2015 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 10 del 06/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

E' stato rilasciata da Responsabile dei servizi apposita attestazione di assenza dei debiti fuori bilancio

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

L'organo di Revisione ha richiesto al responsabile economico-finanziario di effettuare la circolarizzazione dei crediti e dei debiti alle società partecipate dall'Ente.

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

L'Ente non ha esternalizzato servizi nel corso del 2015.

### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

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

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che nel periodo 01/01/2015-31/12/2015 il tempo medio è stato di 16,69 giorni come da analisi della documentazione consegnata.

### **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**

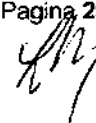
L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **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

Economo .



## 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:

54				
<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	8.519.688,15	402.701,94	-192.150,88	8.730.239,21
Immobilizzazioni finanziarie	13.495,23			13.495,23
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>8.533.183,38</b>	<b>402.701,94</b>	<b>-192.150,88</b>	<b>8.743.734,44</b>
Rimanezze	0,00			0,00
Crediti	1.834.682,93	-157.040,97	-118.333,82	1.559.308,14
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	696.624,59	-110.900,30		585.724,29
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.531.307,52</b>	<b>-267.941,27</b>	<b>-118.333,82</b>	<b>2.145.032,43</b>
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>11.064.490,90</b>	<b>134.760,67</b>	<b>-310.484,70</b>	<b>10.888.766,87</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.198.998,99	-1.024.719,17	0,00	174.279,82
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>5.750.956,98</b>		<b>-35.807,68</b>	<b>5.715.149,30</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>2.937.372,62</b>	<b>67.789,83</b>	<b>-23.196,84</b>	<b>2.981.965,61</b>
Debiti di finanziamento	1.600.414,15	-106.770,50	5.576,09	1.499.219,74
Debiti di funzionamento	768.068,72	-101.575,69		666.493,03
Debiti per anticipazione di cassa	7.678,43	18.260,76		25.939,19
Altri debiti				0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>2.376.181,30</b>	<b>-190.085,43</b>	<b>5.576,09</b>	<b>2.191.651,96</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>11.064.490,90</b>	<b>-122.295,60</b>	<b>-53.428,43</b>	<b>10.888.766,87</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.198.998,99	-1.024.719,17	0,00	174.279,82



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: *non esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **B. Conferimenti**

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.

## **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**

Dott.ssa Lucia Bianchi

