



COMUNE DI ZANÈ
PROVINCIA DI VICENZA

Relazione dell'organo di revisione Anno 2015

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

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Rossetto Maria Caterina, revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 26/11/2014;

- ♦ ricevuta in data 31/03/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 30.03.2016, 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 riaccerta-mento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 24 del 29/07/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
- tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
- inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#));
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012](#));
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
- ♦ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
- ♦ visto l'[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. 45 del

08/08/2011;

DATO ATTO CHE

- con deliberazione n. 181 del 30/09/2013 la Giunta Comunale ha approvato l'“Adesione del Comune di Zanè alla sperimentazione di cui all'art. 36 del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118” e con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 92164 del 15/11/2014 è stata estesa la sperimentazione suddetta anche al Zanè per l'anno 2014

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;

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 alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 29/07/2015, con delibera n. 24;
 - che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
 - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 52 del 30/03/2016 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
 - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2761 reversali e n. 1859 mandati;
- ☐ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- ☐ gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- ☐ I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit spa, reso entro il 30 gennaio 2016.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.932.091,85
RISCOSSIONI	(+)	318.094,15	4.439.288,84	4.757.382,99
PAGAMENTI	(-)	381.010,11	4.212.911,81	4.593.921,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.095.552,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.095.552,92

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	4.095.552,92
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)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

Il Comune di Zanè non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, 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 n. 09 dell'11/05/2015 del responsabile del servizio finanziario.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è pari a zero.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato positivo della gestione di competenza di € 114.104,93 risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2015		
fpv iniziale	+	522.391,34
accertamenti	+	5.055.471,81
impegni	-	-4.727.684,87
fpv finale	-	-1.286.073,35
avanzo di amm.ne applicato al bilancio	+	550.000,00
Totale avanzo di competenza		114.104,93

così dettagliati:

Riscossioni competenza	+	4.439.288,84
pagamenti competenza	-	-4.212.911,81
Differenza	A	226.377,03
Residui attivi	+	616.182,97
Residui passivi	-	-514.773,06
Differenza	B	101.409,91
Fondo pluriennale vincolato iniziale	+	522.391,34
Fondo pluriennale vincolato finale	-	-1.286.073,35
Differenza	C	-763.682,01
avanzo di amm.ne applicato al bilancio	D	550.000,00
Totale avanzo di competenza (A+B+C+D)		114.104,93

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.932.091,85	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		41.743,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		3.370.135,32 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.280.110,39
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		45.657,24
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		63.629,07 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			22.482,20
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			22.482,20

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		550.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		480.647,76
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.015.998,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		714.607,86
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.240.416,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			91.622,73

**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			114.104,93

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

Entrate		Spese	
Tipologia	Importo previsto	Tipologia	Importo previsto
Contributo per rilascio permesso di costruire	157.548,27	Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	21.050,67	Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	
Recupero evasione tributaria	140.719,00	Oneri straordinari della gestione corrente	
Entrate per eventi calamitosi		Spese per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali		Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Sanzioni al Codice della strada			
Plusvalenze da alienazione			
Totale	319.317,94	Totale	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 3.059.475,27, come risulta dai seguenti elementi:

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				3.932.081,85
RISCOSSIONI	(+)	318.094,15	4.439.288,84	4.757.382,99
PAGAMENTI	(-)	381.010,11	4.212.911,81	4.593.921,92
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.095.552,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.095.552,92
RESIDUI ATTIVI <small>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</small>	(+)	191.670,28	616.182,97	807.853,25 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	43.084,48	514.773,06	557.857,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			45.657,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			1.240.416,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A) (2)	(=)			3.059.475,27

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:	
Parte accantonata (3) Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 (4) Accantonamento residui perenti al 31/12/2015 (solo per le regioni) (5) Fondo al 31/12/2014	138.975,54 0,00 0,00
Totale parte accantonata (B)	138.975,54
Parte vincolata Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall'ente Altri vincoli	2.477,00 0,00 0,00 0,00 0,00
Totale parte vincolata (C)	2.477,00
Parte destinata agli investimenti	1.084.187,74
Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.084.187,74
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.833.834,99
<small>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)</small>	

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	3.264.360,57	3.772.686,18	3.059.475,27
di cui:			
a) parte accantonata		25.118,66	138.975,54
b) Parte vincolata			2.477,00
c) Parte destinata	1.003.626,54	1.530.638,46	1.084.187,74
e) Parte disponibile (+/-) *	2.260.734,03	2.216.929,06	1.833.834,99

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		550.000,00			0,00	550.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue:

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

Gestione dei residui

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

La gestione dei residui nel corso del 2015 ha determinato un risultato di € 43.485,90 come sotto riportato:

ENTRATA	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Minori Residui attivi	Totale residui accertati
Titolo 1 Entrata corrente	€ 449.316,22	€ 260.903,97	€ 187.398,94	€ 1.013,31	€ 448.302,91
Titolo 2 Trasf correnti	€ 1.241,28	€ 324,48	€ 916,80		€ 1.241,28
Titolo 3 Extratributarie	€ 40.712,67	€ 38.717,59	€ 45,08	€ 1.950,00	€ 38.762,67
Titolo 4 Entrata Capitale	€ 6.651,24	€ 4.911,24	€ 0,00	€ 1.740,00	€ 4.911,24
Titolo 9 Partite di giro	€ 16.729,58	€ 13.236,87	€ 3.309,46	183,25	€ 16.546,33
	€ 514.650,99	€ 318.094,15	€ 191.670,28	-€ 4.886,56	€ 509.764,43
TOTALE					

SPESA	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Minori residui passivi	Totale residui impegnati
Titolo 1 spesa corrente	€ 392.999,24	€ 365.715,55	€ 6.800,00	€ 20.483,69	€ 372.515,55
Titolo 2 spesa capitale	€ 13.666,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.666,55	€ 0,00
Titolo 4 rimborso prestiti	€ 0,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,27	€ 0,00
Titolo 7 partite giro	€ 65.801,00	€ 15.294,56	€ 36.284,49	€ 14.221,95	€ 51.579,05
			€ 0,00		€ 0,00
TOTALE	€ 472.467,06	€ 381.010,11	€ 43.084,49	€ 48.372,46	€ 424.094,60

Risultato complessivo della gestione dei residui:				
Maggiori residui attivi		(+)		,00
Minori residui attivi		(-)		-4.886,56
Minori residui passivi		(-)		48.372,46
Saldo gestione residui				43.485,90

Il risultato di amministrazione complessivo (gestione di competenza + gestione residui) pari ad euro € 157.590,83 presenta quindi la seguente origine:

Descrizione	Risultato di competenza	Risultato dei residui	Totale
Avanzo derivante dalla gestione di parte corrente	22.482,20	17.520,65	40.002,85
Avanzo della gestione di parte capitale	91.622,73	11.926,55	103.549,28
Saldo delle partite di giro	,00	14.038,70	14.038,70
Quota avanzo 2014 rideterminato e non applicato			2.901.884,44
TOTALE	114.104,93	43.485,90	3.059.475,27

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
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	4.171.131,84
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	4.066.598,36
SALDO FINANZIARIO	104.533,48
SALDO OBIETTIVO 2015	67.616,00
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0,00
Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0,00
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0,00
SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	67.616,00
DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	36.917,48

L'ente ha provveduto in data 29-03-2016 prot. n. 3415 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
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	621.941,59	602.675,00	571.012,98
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	216.834,30	62.155,53	92.014,24
T.A.S.I.	0,00	615.195,29	669.474,86
Addizionale I.R.P.E.F.	280.000,00	322.779,28	340.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	26.000,00	49.000,00	38.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	8.287,76	9.563,27	6.463,74
Totale categoria I	1.153.063,65	1.661.368,37	1.716.965,82
Categoria II - Tasse			
TOSAP	11.015,08	14.171,18	15.680,58
TARI	643.204,49	627.031,61	622.214,99
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	3.761,50	32.950,33	51.004,76
Tassa concorsi	0,00	0,00	
Totale categoria II	657.981,07	674.153,12	688.900,33
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.000,00	4.000,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio	457.221,43		
Fondo solidarietà comunale	530.006,86	347.505,03	229.094,13
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	991.228,29	351.505,03	229.094,13
Totale entrate tributarie	2.802.273,01	2.687.026,52	2.634.960,28

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:

- Recupero evasione tributaria

	Esercizio 2013		Esercizio 2014		Esercizio 2015	
Previsioni iniziali					116.500,00	
Accertamento	218.170,64		95.105,86		140.719,00	
Riscossione (competenza)	64.292,15		58.413,88		98.211,07	
Riscossione (residui)	Anno 2010 e precedenti		Anno 2011 e precedenti	5.799,36	Anno 2012 e precedenti	1.841,75
	Anno 2011		Anno 2012	4.309,76	Anno 2013	25.363,00
	Anno 2012		Anno 2013	23.997,74	Anno 2014	5.797,28
Fondo svalutazione crediti relativo/FCDE					100.300,00	

Contributi per permesso di costruire

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

- Contributo per permesso di costruire

	Esercizio 2013		Esercizio 2014		Esercizio 2015	
Previsioni iniziali					130.000,00	
Accertamento	213.285,70		109.692,25		178.598,94	
Riscossione (competenza)	v		104.781,01		177.598,94	
Riscossione (residui)	Anno 2010 e precedenti	0,00	Anno 2011 e precedenti	0,00	Anno 2012 e precedenti	0,00
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014	4911,24
Fondo svalutazione crediti relativo/FCDE					0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

Entrate per contributi dello Stato, della Regione e di altri Enti Pubblici.

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev./Acc
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche	108.476,00	72.040,02	-34
Trasferimenti correnti da imprese	1.000,00	1.000,00	0
Totale trasferimenti	109.476,00	73.040,02	-33

Entrate Extratributarie

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev./Acc</i>
Tipologia 01- Vendita di beni e servizi e proventi dalla gestione di beni	468.891,00	448.313,51	-4
Tipologia 02- proventi attività controllo e repressione irregolarità e illeciti	63.600,00	57.850,55	-9
Tipologia 03- Interessi attivi	3.300,00	646,15	
Tipologia 04- altre entrate da redditi di capitale	35.000,00	47.882,56	37
Tipologia 05- rimborsi e altre entrate correnti	109.977,00	107.442,25	-2
			0
Totale entrate extratributarie	680.768,00	662.135,02	-3

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.

Servizi a domanda individuale e diversi

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE	% copertura
Attività culturali extra scolastiche	12.760,10	12.434,74	102,62
Palestra comunale	20.461,75	25.656,58	79,75
Servizi assistenziali	25.487,93	30.017,24	84,91
Mensa scolastica	21.812,88	26.263,69	83,05
Trasporto scolastico	9.011,00	46.113,70	19,54
Totale	89.533,66	140.485,95	63,73

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

- Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Esercizio 2013		Esercizio 2014		Esercizio 2015	
Previsioni iniziali					43.600,00	
Accertamento	43.989,15		32.818,68		38.942,00	
Riscossione (competenza)	43.989,15		32.818,68		32.325,86	
Riscossione (residui)	Anno 2010 e precedenti	0,00	Anno 2011 e precedenti	0,00	Anno 2012 e precedenti	0,00
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00
	Anno 2012	14.722,52	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00
Fondo svalutazione crediti relativo/FCDE					1.700,00	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	43.989,15	32.818,68	38.942,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	43.989,15	32.818,68	38.942,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	21.995,00	16.410,00	19.471,00
Perc. X Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo	
	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	4.658,00
Residui totali	4.658,00

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.

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato	Anno 2015
Redditi da lavoro dipendente	1.177.219,49
Acquisto di beni e servizi	1.483.132,84
Imposte e tasse	89.205,07
Trasferimenti correnti	466.197,85
Interessi passivi	3.118,77
Rimborsi e poste correttive di entrate	14.486,47
Altre spese correnti	46.749,90
Totale	3.280.110,39

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 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](#).

	Media 2011-2013 (ovvero rendiconto 2008 per gli enti non soggetti al patto) - Impegni	Rendiconto 2015 - Impegni
Spese macroaggregato 101	1.217.309,12	1.177.630,30
Spese macroaggregato 103	13.202,10	7.480,50
Irap macroaggregato 102	75.992,28	73.801,33
Altre spese: (reiscrizioni imputate all'esercizio successivo ¹⁾ [Per gli enti sog- getti a sperimentazione ex d.lgs. n. 112/2017]		5.281,00
Altre spese: quota parte spesa ipotetica in caso di scioglimento del Consorzio di Vigilanza	52.296,62	62.670,23
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.358.800,12	1.326.863,36
(-) Componenti escluse (B)	215.414,01	228.901,18
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562, legge 296/2006) (A)-(B)	1.143.386,11	1.097.962,18

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

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA al 31/12/2015	VOCE NON PRESENTE
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	905.740,30	
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata nell'esercizio successivo (Per gli enti soggetti a sperimentazione ex d.lgs. n. 118/2011)	5.281,00	
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	62.670,23	
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	7.480,50	
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili		Voce non presente
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		Voce non presente
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 d.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 d.lgs. n. 267/2000		Voce non presente
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		Voce non presente
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	252.864,00	
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada		Voce non presente
IRAP	73.801,33	
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	19.026,00	
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando		Voce non presente
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non presente
Totale (A)	1.326.863,36	

TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI DI COMPETENZA	VOCE NON PRESENTE
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati		Voce non presente
Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata dall'esercizio precedente (Per gli enti soggetti a sperimentazione ex d.lgs. n. 118/2011)	5.281,00	Voce non presente
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		Voce non presente
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		Voce non presente
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate.		Voce non presente
Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	119.575,12	
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	27.247,89	
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	63.752,34	
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		Voce non presente
Incentivi per la progettazione	7.589,83	
Incentivi per il recupero ICI		Voce non presente
Diritti di rogito	5.455,00	
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25)		Voce non presente
Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007		Voce non presente
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)		Voce non presente
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)		Voce non presente
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		Voce non presente
Totale (B)	228.901,18	
A-B	1.097.962,18	

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	29,00	29,00	30,00
spesa per personale	1.339.902,45	1.308.148,51	1.326.863,36
spesa corrente	4.031.219,33	3.286.579,56	3.280.110,39
Costo medio per dipendente	46.203,53	45.108,57	44.228,78
incidenza spesa personale su spesa corrente	33,24%	39,80%	40,45%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	38.720,89	38.720,89	38.721,43
Risorse variabili	13.500,00	13.500,00	13.500,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	52.220,89	52.220,89	52.221,43
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)			

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'[art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001](#) e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa ([art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009](#)).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#) non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	27.541,00	84,00%	4.406,56	1.903,20	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	7.039,00	80,00%	1.407,80	51,10	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	5.000,00	50,00%	2.500,00	317,50	0,00
Formazione	1.170,00	50,00%	585,00	182,00	0,00

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 51,10 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 3118,72 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015.

Al 31-12-2015 l'Ente ha estinto completamente i mutui in essere con la Cassa Depositi e prestiti.

Spese in conto capitale

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 ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato è di euro 138.975,54

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 500,00, 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 1.977,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	0,29%	0,18%	0,15%

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

	2013	2014	2015
Residuo debito	179.304,16	123.315,80	63.629,07
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	55.988,36	59.686,73	63.629,07
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	123.315,80	63.629,07	0,00

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

	2013	2014	2015
Oneri finanziari	10.759,48	7.061,11	3.118,77
Quota capitale	55.988,36	59.687,00	63.629,07
Totale fine anno	66.747,84	66.748,11	66.747,84

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente no ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

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. 52 del 30/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro

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

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

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

Anzianità residui attivi

	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
1	-	-	26.475,71	80.960,20	79.963,03	352.707,41	540.106,35
2	-	-	-	-	916,80	4.776,00	5.692,80
3	-	-	-	-	45,08	33.691,74	33.736,82
4	-	-	-	-	-	216.000,00	216.000,00
9	-	-	-	-	3.309,46	9.007,82	12.317,28
							807.853,25

Anzianità residui passivi

	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
1	-	-	-	-	6.800,00	413.561,40	420.361,40
2	-	-	-	-	-	30.119,89	30.119,89
3	-	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	-	-
7	1.142,29	-	1.458,70	2.468,52	31.214,98	71.091,77	107.376,26
							557.857,55

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente al 31-12-2015 non rileva debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'[art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 29 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della [Legge 190/2014](#), giusta delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 23-03-2016.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI PARAMETRI DI DEFICITARIETA' E AGENTI CONTABILI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato, 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.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

Resa del conto degli Agenti Contabili

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

CONTO ECONOMICO E CONTO DEL PATRIMONIO

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

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](#).

I valori economici al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono riassunti negli schemi di seguito riportati.

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 riassunti negli schemi di seguito riportati.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva che il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato principalmente da minori entrate di parte corrente.

CONTO ECONOMICO		2015	2014	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.405.866,15	2.687.026,52		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	Proventi da trasferimenti correnti	302.134,15	504.258,75		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti		2.234,51		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	448.313,51	324.909,65		
b	Ricavi della vendita di beni		3.072,60		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		139.704,50		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	165.292,80	133.179,82	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.321.606,61	3.794.386,35		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	148.551,72	122.732,52	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.310.661,13	1.309.082,73	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	8.893,97	4.854,56	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti	411.619,59	514.422,80		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	54.578,26			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.177.219,49	1.190.102,81	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	70.407,53	57.097,24	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	853.104,41	857.059,83	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		32.000,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		1.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti		1.200,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	71.665,83	95.375,53	B14	B14
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		4.106.701,93	4.184.928,02		
B)		-785.095,32	-390.541,67	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate	47.882,56	30.033,33		
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	646,15	7.441,91	C16	C16
Totale proventi finanziari		48.528,71	37.475,24		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	3.118,77	36.427,27		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		3.118,77	36.427,27		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		45.409,94	1.047,97	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>				E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	48.372,46	489.238,58		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	386.381,62			E20c
e	Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari		434.754,08	489.238,58		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.886,56	7.121,51		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
Totale oneri straordinari		4.886,56	7.121,51		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		429.867,52	482.117,07	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-309.817,86	92.623,37	-	-
26	Imposte (*)	78.775,61	79.541,42	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-388.593,47	13.081,95	E23	E23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31-12-2015	01-01-2015
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	
5	Avviamento	0,00	
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	
9	Altre	157.948,11	129.612,27
	Totale immobilizzazioni immateriali	157.948,11	129.612,27
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	0,00	
1.1	Terreni	1.214.624,11	1.261.480,69
1.2	Fabbricati	0,00	
1.3	Infrastrutture	13.314.502,73	13.725.565,82
1.9	Altri beni demaniali	1.512.942,96	1.551.957,29
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.910,00	9.180,00
2.1	Terreni	5.486.945,38	5.486.945,38
a	di cui in leasing finanziario	0,00	
2.2	Fabbricati	7.038.509,11	6.979.585,64
a	di cui in leasing finanziario	0,00	
2.3	Impianti e macchinari	2.580,30	2.723,65
a	di cui in leasing finanziario	0,00	
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	44.078,43	39.202,33
2.5	Mezzi di trasporto	12.566,76	9.509,01
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.148,79	6.581,70
2.7	Mobili e arredi	38.607,50	5.699,90
2.8	Infrastrutture	0,00	
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	
2.99	Altri beni materiali	65.524,64	74.568,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	583.499,28	583.499,28
	Totale immobilizzazioni materiali	29.325.439,99	29.736.498,69
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in		
a	imprese controllate	0,00	
b	imprese partecipate	191.495,63	191.495,63
c	altri soggetti	0,00	
2	Crediti verso	0,00	
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	
b	imprese controllate	0,00	
c	imprese partecipate	0,00	
d	altri soggetti	0,00	
3	Altri titoli	2.582,28	2.582,28
	Totale immobilizzazioni finanziarie	194.077,91	194.077,91
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	29.677.466,01	30.060.188,87
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	
	Totale rimanenze	-	
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	
b	Altri crediti da tributi	540.106,35	449.316,22
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	
a	verso amministrazioni pubbliche	5.692,80	1.241,28
b	imprese controllate	0,00	
c	imprese partecipate	0,00	
d	verso altri soggetti	0,00	
3	Verso clienti ed utenti	33.736,82	40.712,67
4	Altri Crediti	0,00	
a	verso l'erario	0,00	
b	per attività svolta per c/terzi	12.317,28	16.729,58
c	altri	216.000,00	2.933,96
	Totale crediti	807.853,25	510.933,71
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	
2	Altri titoli	0,00	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	0,00	
a	Istituto tesoriere	4.095.552,92	3.932.091,85
b	presso Banca d'Italia	0,00	
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	
3	Denaro e valori in cassa	0,00	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	
	Totale disponibilità liquide	4.095.552,92	3.932.091,85
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.903.406,17	4.443.025,56
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	-
2	Risconti attivi	0,00	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.580.872,18	34.503.214,43

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2015	2014	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	24.691.543,46	24.691.543,46	AI	AI
II	Riserve				
a	da risultato economico di esercizi precedenti	13.081,95		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	4.317.293,51	4.317.293,51	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	5.123.381,18	4.952.295,25		
III	Risultato economico dell'esercizio	-388.593,47	13.081,95	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		33.756.706,63	33.974.214,17		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00		B1	B1
2	Per imposte	0,00		B2	B2
3	Altri	0,00		B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	0,00		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00			
c	verso banche e tesoriere	0,00		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	63.629,07	D5	
2	Debiti verso fornitori	471.669,40	392.999,24	D7	D6
3	Acconti	0,00		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00			
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00			
c	imprese controllate	0,00		D9	D8
d	imprese partecipate	0,00		D10	D9
e	altri soggetti	0,00			
5	Altri debiti	0,00		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	0,00	6.570,95		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00			
c	per attività svolta per c/terzi (2)	107.376,26	65.801,00		
d	altri	30.119,89			
TOTALE DEBITI (D)		609.165,55	529.000,26		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
II	Ratei passivi	0,00		E	E
	Risconti passivi	0,00		E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00			
a	da altre amministrazioni pubbliche	215.000,00			
b	da altri soggetti	0,00			
2	Concessioni pluriennali	0,00			
3	Altri risconti passivi	0,00			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		215.000,00	-		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		34.580.872,18	34.503.214,43	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.286.073,35	13.666,55		
5)	Beni di terzi in uso	0,00			
6)	Beni dati in uso a terzi	0,00			
7)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00			
8)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00			
9)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00			
10)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00			

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](#).

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



