

**COMUNE DI MILLESIMO  
PROVINCIA DI SAVONA**

Servizio finanziario



*PARERE REVISORE DEI CONTI*

CONTO CONSUNTIVO

*ANNO 2015*



# Comune di MILLESIMO

## Organo di revisione

Verbale n. 3 del 08.04.2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

Approva

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 MILLESIMO.

Millesimo, lì 08.04.2016

  
L'organo di revisione



Comune di MILLESIMO

Provincia di SAVONA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

---

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. PANZERI RICCARDO

## **INTRODUZIONE**

*Il sottoscritto PANZERI dr. Riccardo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 22/12/2015;*

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 DEL 06.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 26 del 15.09.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione;
  - 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);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ♦ visto l'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;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

#### **RIPORTA**

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

## ***CONTO DEL BILANCIO***

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 15/09/2015, con delibera C.C. n. 26;
- 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. 20 del 02.04.2016 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. 1872 reversali e n. 2619 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano *totalmente* integrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il

conto del tesoriere dell'ente, banca CASSA DI RISPARMIO DI SAVONA ora BANCA CARIGE reso entro il 30 gennaio 2016 e si comprendano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			
Riscossioni	1.362.250,22	5.746.459,19	7.108.709,41
Pagamenti	1.248.164,43	5.415.540,94	6.663.705,37
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			445.004,04
di cui per cassa vincolata			465.038,17

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	445.004,04
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	465.038,17
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>465.038,17</b>

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

SITUAZIONE DI CASSA	2	2012		2013		2014	
		Disponibilità	Anticipazioni	Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	25.235,31	445.004,04	306.145,98

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015 è stato di euro 1.194.588,39.:

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 90.563,29 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.

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 529.805,86, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>4</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
			<b>2015</b>
Accertamenti di competenza		5.990.153,51	4.911.182,69
Impegni di competenza		5.862.837,50	4.891.635,44
FPV SPESA			148.535,33
FPV ENTRATA P. CAPITALE			20.000,00
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>127.316,01</b>	<b>19.547,25</b>
			<b>529.805,86</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	<b>5</b>	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	5.746.459,19
Pagamenti	(-)	5.415.540,94
	<i>Differenza</i>	[A]
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	330.918,25
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	20.000,00
	<i>Differenza</i>	[B]
Residui attivi	(+)	148.535,33
Residui passivi	(-)	-128.535,33
	<i>Differenza</i>	[C]
		1.624.481,66
		1.297.058,72
		327.422,94
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>529.805,86</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:

**EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE**

	6	2013	2014	2015
Entrate titolo I		2.406.092,33	2.276.137,49	2.197.409,57
Entrate titolo II		940.430,70	529.149,33	483.200,55
Entrate titolo III		1.431.830,55	1.453.101,39	1.600.623,15
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>		<b>4.778.353,58</b>	<b>4.258.388,21</b>	<b>4.281.233,27</b>
Spese titolo I (B)		4.583.340,53	3.993.174,00	3.855.269,03
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		172.001,90	225.177,06	176.743,60
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>		<b>23.011,15</b>	<b>40.037,15</b>	<b>249.220,64</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)				0,00
FPV di parte corrente finale (-)				102.378,17
<b>FPV differenza (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-102.378,17</b>
Utilizzo avанzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			53.608,26	1.144,01
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire		0,00		
Altre entrate (specificare)		0,00		
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>		23.207,78	23.207,78	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate (specificare)		23.207,78	23.207,78	
<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>-196,63</b>	<b>70.437,63</b>	<b>147.986,48</b>

**EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**

	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV		696.596,64	37.148,56	1.061.102,29
Entrate titolo V **		105.001,64	120.382,72	122.486,72
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>		<b>801.598,28</b>	<b>157.531,28</b>	<b>1.183.589,01</b>
Spese titolo II (N)		697.293,72	178.021,18	774.468,46
Fondo pluriennale vincolato spesa c/capitale				46.157,16
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>		<b>104.304,56</b>	<b>-20.489,90</b>	<b>362.963,39</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		23.207,78	23.207,78	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)				20.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avанzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		0,00	22.511,00	48.789,90
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>		<b>127.512,34</b>	<b>25.228,88</b>	<b>431.753,29</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.

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 718.683,82, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2015</b>				
RISCOSSIONI	1.362.250,22	5.746.459,19		7.108.709,41
PAGAMENTI	1.248.164,43	5.415.540,94		6.663.705,37
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>				<b>445.004,04</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				<b>445.004,04</b>
RESIDUI ATTIVI	192.893,16	1.624.481,66		1.817.374,82
RESIDUI PASSIVI	98.100,99	1.297.058,72		1.395.159,71
<i>Differenza</i>				<b>422.215,11</b>
FPV per spese correnti				102.378,17
FPV per spese in conto capitale				46.157,16
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>				<b>718.683,82</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	233.356,22	359.295,91	718.683,82	
di cui:				
a) parte accantonata				100.614,77
b) Parte vincolata	127.512,64	99.175,38	505.887,12	
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *	105.843,58	260.120,53	112.181,93	

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi . In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	97.361,65
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	3.253,12
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>100.614,77</b>

(eventuale) L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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	1.144,01				0,00	1.144,01
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		48.789,90			0,00	48.789,90
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>1.144,01</b>	<b>48.789,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.933,91</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non è stato utilizzato avanzo d'amministrazione non vincolato in quanto l'ente si è trovato a far uso dell'anticipazione di tesoreria, di cui all'art.222 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.

### 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	2.186.293,81	1.362.250,22	192.893,16	- 631.150,43
Residui passivi	1.826.997,90	1.248.164,43	98.100,99	- 480.732,48

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
12	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	7.370.940,85
Totale impegni di competenza (-)	6.712.599,66
Fondo pluriennale entrata	20.000,00
Fondo pluriennale uscita	148.535,33
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>529.805,86</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.525,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	632.675,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	480.732,48
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-150.417,95</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	529.805,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-150.417,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	49.933,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	309.362,00
Fondo pluriennale vincolato (da riacc.straordinario)	20.000,00
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>718.683,82</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015		13
		Competenza mista
1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)		5306288,3
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)		4622581,55
3 SALDO FINANZIARIO		683706,75
4 SALDO OBIETTIVO 2015		336619,97
5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)		0
6 Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012		0
7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE</b>		0
8 SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE		336619,97
9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE		347086,78

L'ente ha provveduto *entro il 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>			
	14-15-16		
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	999.272,50	756.875,51	750.002,63
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	13.209,38	7.360,57	12.721,57
T.A.S.I.		182.597,99	181.770,52
Addizionale I.R.P.E.F.	379.000,00	379.000,00	379.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	702,00	1.525,26	1.618,60
Imposta di soggiorno			
5 per mille	1.158,11	1.190,45	1.151,14
Altre imposte	1.330,68		
<i>Totali categoria I</i>	<i>1.394.672,67</i>	<i>1.328.549,78</i>	<i>1.326.264,46</i>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	20.592,38	51.307,60	36.731,30
TARI	551.736,33	629.658,00	639.160,50
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	26,70		120,68
Tassa concorsi			
<i>Totali categoria II</i>	<i>572.355,41</i>	<i>680.965,60</i>	<i>676.012,48</i>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.968,00	6.032,61	8.571,91
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	432.996,25	260.589,50	186.560,72
Sanzioni tributarie			
altri tribuiti propri	100,00		
<i>Totali categoria III</i>	<i>439.064,25</i>	<i>266.622,11</i>	<i>195.132,63</i>
<b>Totali entrate tributarie</b>	<b>2.406.092,33</b>	<b>2.276.137,49</b>	<b>2.197.409,57</b>

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero coattivo o meno dei crediti ed, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

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

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	35.267,96	12.721,57	36,07%	12.721,57	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	40.000,00	120,68	0,30%	120,68	100,00%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>75.267,96</b>	<b>12.842,25</b>	<b>17,06%</b>	<b>12.842,25</b>	<b>100,00%</b>

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
33.807,22	37.148,56	42.235,58

I contributi per permesso di costruire sono stati utilizzati per finanziare esclusivamente spese in conto capitale.

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	194.965,48	98.223,36	86.527,26
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	391.669,45	248.986,99	240.979,14
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	353.795,77	181.938,98	155.694,15
<b>Totale</b>	<b>940.430,70</b>	<b>529.149,33</b>	<b>483.200,55</b>

## Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		23	
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	1.227.188,46	1.181.137,30	1.346.419,62
Proventi dei beni dell'ente	129.943,92	149.490,08	124.469,81
Interessi su anticipi ni e crediti	607,70	141,06	333,69
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	74.090,47	122.332,95	129.400,03
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.431.830,55</b>	<b>1.453.101,39</b>	<b>1.600.623,15</b>

### *Proventi dei servizi pubblici*

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI						23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista	
Asilo nido	0,00	43.140,00	-43.140,00	0,00%		
Casa riposo anziani	855.660,15	891.559,08	-35.898,93	95,97%		
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!		
Mense scolastiche	54.786,00	67.396,89	-12.610,89	81,29%		
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!		
IMPIANTI SPORTIVI	249,12	30.476,51	-30.227,39	0,82%		
peso pubblico	98,50	49,24	49,26	200,04%		
<b>Totali</b>	<b>910.793,77</b>	<b>1.032.621,72</b>	<b>-121.827,95</b>	<b>88,20%</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:

**SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA**

24

	2013	2014	2015
accertamento	8.900,00	8.200,00	4.500,00
riscossione	7.900,00	5.800,00	4.500,00
%riscossione	88,76	70,73	100,00

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

**DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA**

	25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS		8.900,00	8.200,00	4.500,00
fondo svalutazione crediti corrispondente		0,00	0,00	0,00
entrata netta		8.900,00	8.200,00	4.500,00
destinazione a spesa corrente vincolata		4.569,77	7.811,43	6.946,33
Perc. X Spesa Corrente		51,35%	95,26%	154,36%
destinazione a spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti		0,00%	0,00%	0,00%

**Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono di Euro 124.469,81, quelle dell'esercizio 2014 erano di €. 149.490,08 e quelle del 2013 erano €. 129.943,92.

**Spese correnti**

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale		1.235.482,00	1.175.245,79
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime		91.219,00	84.208,42
03 - Prestazioni di servizi		2.157.461,72	2.066.805,34
04 - Utilizzo di beni di terzi		6.736,80	6.342,70
05 - Trasferimenti		758.090,76	333.842,91
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi		212.519,62	205.122,14
07 - Imposte e tasse		116.014,96	113.685,74
08 - Oneri straordinari della gestione corrente		5.815,67	7.920,96
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>4.583.340,53</b>	<b>3.993.174,00</b>
			<b>3.855.269,03</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

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

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		29	
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015	
spesa intervento 01	1.212.848,14	1.104.594,83	
spese incluse nell'int.03	58.594,12	33.367,89	
irap	80.584,18	72.046,97	
altre spese incluse			
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.352.026,44</b>	<b>1.210.009,69</b>	
spese escluse	159.533,21	61.216,07	
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.192.493,23</b>	<b>1.148.793,62</b>	
<b>Spese correnti</b>	<b>3.993.174,00</b>	<b>3.855.269,03</b>	
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>29,86%</b>	<b>29,80%</b>	

\* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della Legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 "il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorata ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.”

*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.*

### **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, comma 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, le somme impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

<b><u>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</u></b>					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	2.221,10	80,00%	444,22	439,20	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.995,48	50,00%	1.497,74	235,50	0,00
Formazione	2.950,22	50,00%	1.475,11	1.450,00	0,00

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

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 439,20 come da prospetto allegato al rendiconto.

Si ricorda che l'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla

approvazione del 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 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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 198.388,74.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4 %.

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

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

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

#### **Metodo semplificato**

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato **per un importo non inferiore a:**

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	77780,92
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	97361,65
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	97361,65

## 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
	4,39%	4,80%	4,63%

37

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	4.357.361,84	4.290.361,58	4.185.567,24
Nuovi prestiti (+)	105.001,64	120.382,72	
Prestiti rimborsati (-)	172.001,90	225.177,06	176.743,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.290.361,58</b>	<b>4.185.567,24</b>	<b>4.008.823,64</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.486,00	3.429,00	3.383,00
Debito medio per abitante	1.230,74	1.220,64	1.184,99

38

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	209.579,68	204.393,02	198.388,74
Quota capitale	172.001,90	225.177,06	176.743,60
<b>Totale fine anno</b>	<b>381.581,58</b>	<b>429.570,08</b>	<b>375.132,34</b>

39

## 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.62 del 22.05.2015 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.20 del 02.04.2016munito 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 20.189,00
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 18.771,70

### ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I				25.737,88	95.568,08	876.482,35	997.788,31
Titolo II				1.345,73	31.338,88	163.735,92	196.420,53
Titolo III				21.533,70	13.446,89	431.652,06	466.632,65
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	48.617,31	140.353,85	1.471.870,33	1.660.841,49
Titolo IV						29.090,91	29.090,91
Titolo V						58.321,42	58.321,42
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.412,33	87.412,33
Titolo VI	2.000,00	1.922,00				65.199,00	69.121,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1.922,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.617,31</b>	<b>140.353,85</b>	<b>1.624.481,66</b>	<b>1.817.374,82</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I				22.362,25	32.482,44	1.083.332,73	1.138.177,42
Titolo II						187.666,38	187.666,38
Titolo III							0,00
Titolo IV	13.152,94		475,20	8.885,16	20.743,00	26.059,61	69.315,91
<b>Totale Passivi</b>	<b>13.152,94</b>	<b>0,00</b>	<b>475,20</b>	<b>31.247,41</b>	<b>53.225,44</b>	<b>1.297.058,72</b>	<b>1.395.159,71</b>

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro zero

Tali debiti sono così classificabili:

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

## **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.

Si prende atto della marginalità delle partecipazioni possedute al 31/12/2015 dall'Ente.

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

### **Tempestività pagamenti**

Il risultato delle analisi circa il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

## **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
- Riscuotitori speciali
- Concessionari
- Consegnatari azioni
- Consegnatari beni.

### **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
A Proventi della gestione	4.955.523,82	4.417.880,76	4.559.997,08
B Costi della gestione	4.933.961,80	4.311.055,53	4.194.233,14
<b>Risultato della gestione</b>	<b>21.562,02</b>	<b>106.825,23</b>	<b>365.763,94</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>21.562,02</b>	<b>106.825,23</b>	<b>365.763,94</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-211.911,92	-204.981,08	-199.105,11
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	177.872,94	80.039,86	-187.233,88
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-12.476,96</b>	<b>-18.115,99</b>	<b>-20.575,05</b>

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

<b>Quote di ammortamento</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	593.468,28	564.824,05	563.573,16

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

## CONTO DEL PATRIMONIO

54

<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	12.629,76		-6.080,00	6.549,76
Immobilizzazioni materiali	15.386.281,70	765.805,85	-562.157,45	15.589.930,10
Immobilizzazioni finanziarie	18.765,01			18.765,01
FCDE			97.361,65	97.361,65
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>15.417.676,47</b>	<b>765.805,85</b>	<b>-470.875,80</b>	<b>15.712.606,52</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	2.403.565,40	-368.918,99	-109.168,74	1.925.477,67
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide		445.004,04		445.004,04
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.403.565,40</b>	<b>76.085,05</b>	<b>-109.168,74</b>	<b>2.370.481,71</b>
Ratei e risconti	16.880,78		-16.880,78	0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>17.838.122,65</b>	<b>841.890,90</b>	<b>-596.925,32</b>	<b>18.083.088,23</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>563.850,08</b>	<b>-376.183,70</b>		<b>187.666,38</b>
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	5.126.757,63		-20.575,05	5.106.182,58
Conferimenti	7.262.649,96	689.750,61	-191.811,89	7.760.588,68
Debiti di finanziamento	4.185.567,24	-176.743,60		4.008.823,64
Debiti di funzionamento	1.066.786,90	71.390,52		1.138.177,42
Debiti per anticipazione di cassa	132.024,77	-132.024,77		0,00
Altri debiti	64.336,15	4.979,76		69.315,91
<b>Totale debiti</b>	<b>5.448.715,06</b>	<b>-232.398,09</b>	<b>0,00</b>	<b>5.216.316,97</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>17.838.122,65</b>	<b>457.352,52</b>	<b>-212.386,94</b>	<b>18.083.088,23</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

#### 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 (**e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio**).

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

#### B IV Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### A. Patrimonio netto

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

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

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

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

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

### Ratei e risconti

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

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni.

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

## **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

PANZERI DR. RICCARDO  
