



Provincia di CATANZARO

# Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

# Comune di AMARONI

## Organo di revisione

Verbale n. 08 del 19/04/2016

### 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 Amaroni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 19/04/2016

L'organo di revisione  


## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Salvatore Bianco revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 01 del 24.01.2014;

- ◆ Ricevuta in data 04/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 23/03/2016, 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 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 n. 19 del 03/09/2015 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2015 con la quale è stato dato atto della 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - Tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - Inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - Elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - 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 dal n. 01 al n. 20;
- ◆ 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;
- La corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- Delibera n. 19 del 03/09/2015 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2015 con la quale è stato dato atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- Che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 6.451,14 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- Che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 19 del 23/03/2016 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. 296 reversali e n. 827 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 ed è stato determinato da ritardo nei trasferimenti Statali;
- 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* reintegrati;
- 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;

## 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>			616.301,61
Riscossioni	543.680,41	1.476.973,14	2.020.653,55
Pagamenti	725.692,18	1.626.441,41	2.352.133,59
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>284.821,57</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>284.821,57</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	284.821,57
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	54.000,00
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>54.000,00</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>					
	2	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>		84.759,82	373.415,33	616.301,61	284.821,57
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00	0,00

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>			
	3	2013	2014
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			5
Utilizzo medio dell'anticipazione su 365gg			118,22
Utilizzo massimo dell'anticipazione			414.361,23
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			8.868,64
Entità anticipazione non restituita al 31/12			0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione			17,13

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del TUEL](#) nell'anno 2015 è stato di euro 414.361,23 ( i tre dodicesimi ), ma utilizzata solo per euro 8.868,64:

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 203.543,84 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 per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 54.000,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 240.632,71, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	4	2013	2014
Accertamenti di competenza		2.054.474,59	1.853.018,03
Impegni di competenza		1.885.896,71	1.723.835,95
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>168.577,88</b>	<b>129.182,08</b>

Così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	1.476.973,14
Pagamenti	(-)	1.626.441,41
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-149.468,27
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	1.192.489,80
Residui passivi	(-)	802.388,82
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	390.100,98
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		
		<b>240.632,71</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	1.027.659,31	958.418,18	920.914,98
Entrate titolo II	140.954,47	151.611,39	98.640,54
Entrate titolo III	488.831,13	482.649,39	668.465,66
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.657.444,91</b>	<b>1.592.678,96</b>	<b>1.688.021,18</b>
Spese titolo I (B)	1.427.369,41	1.399.292,47	1.334.799,17
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	61.497,62	64.204,33	44.425,89
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>168.577,88</b>	<b>129.182,16</b>	<b>308.796,12</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>168.577,88</b>	<b>129.182,16</b>	<b>308.796,12</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	242.674,38	110.512,73	561.544,92
Entrate titolo V **			162.472,70
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>242.674,38</b>	<b>110.512,73</b>	<b>724.017,62</b>
Spese titolo II (N)	242.674,38	110.512,73	792.181,04
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-68.163,42</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			76.255,38
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.091,96</b>

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

\*\* categorie 2,3 e 4.

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	59.274,84	59.274,84
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>59.274,84</b>	<b>59.274,84</b>

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
	9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	26.500,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>26.500,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	4.852,02
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni progressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	15.196,84
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	6.451,14
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>26.500,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 728.776,00, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			616.301,61
RISCOSSIONI	543.680,41	1.476.973,14	2.020.653,55
PAGAMENTI	725.692,18	1.626.441,41	2.352.133,59
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>284.821,57</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>284.821,57</b>
RESIDUI ATTIVI	170.624,39	1.192.489,80	1.363.114,19
RESIDUI PASSIVI	116.770,94	802.388,82	919.159,76
<i>Differenza</i>			<b>443.954,43</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>728.776,00</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	351.586,96	475.932,72	728.776,00	
di cui:				
a) parte accantonata			130.113,17	
b) Parte vincolata	60.449,22	60.449,22	60.448,62	
c) Parte destinata Spese c/capitale	48.317,43	54.155,21	62.247,17	
e) Parte disponibile (+/-) *	242.820,31	361.328,29	475.967,04	

\* 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 vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	60.448,62
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>60.448,62</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	129.411,82
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	701,35
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>130.113,17</b>

Non è stato applicato l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014;

Nel conto del tesoriere al 31/12/2015 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata;

### **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		714.514,80	543.680,41	170.624,39	- 210,00
Residui passivi		866.585,01	725.692,18	116.770,94	- 24.121,89

## **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 (+)		2.669.462,94
Totale impegni di competenza (-)		2.428.830,23
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>240.632,71</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		952.040,55
Minori residui passivi riaccertati (+)		964.251,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>12.210,67</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		240.632,71
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.210,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		475.932,62
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>728.776,00</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

	<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1742
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1638
3	SALDO FINANZIARIO	104
4	SALDO OBIETTIVO 2015	76
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	13
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	13
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	76
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	28

L'ente ha provveduto in data 29/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#).

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
			14-15-16
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	179.326,48	162.050,04	180.541,54
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	23.000,00	30.000,00	26.500,00
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	35.000,00	38.000,00	30.342,08
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	1.661,40		
<b>Totale categoria I</b>	<b>238.987,88</b>	<b>230.050,04</b>	<b>237.383,62</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	222.994,62	246.191,26	243.826,52
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>222.994,62</b>	<b>246.191,26</b>	<b>243.826,52</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			30,80
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	565.676,81	482.176,88	439.674,04
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>565.676,81</b>	<b>482.176,88</b>	<b>439.704,84</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.027.659,31</b>	<b>958.418,18</b>	<b>920.914,98</b>

Il fondo di solidarietà comunale registra una riduzione sostanziale rispetto agli esercizi precedenti.

### **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 relativamente al recupero ICI/IMU e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	25.000,00	26.500,00	106,00%	26.500,00	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione altri tributi					

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

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

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
13.662,38	7.770,73	1.455,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
<b>2013</b>	13.662,38	0,00%	
<b>2014</b>	7.770,73	0,00%	
<b>2015</b>	1.455,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

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

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>				21
	2013	2014	2015	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	81.170,80	55.814,52	39.365,70	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.058,40			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	55.725,27	95.796,87	59.274,84	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.000,00			
<b>Totale</b>	<b>140.954,47</b>	<b>151.611,39</b>	<b>98.640,54</b>	

Sulla base dei dati esposti si rileva che i trasferimenti dello Stato sono 39.365,70, diminuiti rispetto agli accertamenti 2013 e 2014, essi sono:

- Fondo Sviluppo investimenti euro 24.893,62
- 
- Altri trasferimenti non fiscalizzati euro 14.472,08

I trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate sono pari a euro 59.274,84, anch'esse accertate in diminuzione rispetto agli altri anni.

## **Entrate Extra-tributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	139.558,58	157.793,81	159.650,64
Proventi dei beni dell'ente	8.172,24	36.098,45	35.393,85
Interessi su anticip.ni e crediti	2.238,43	2.776,02	1.374,18
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	338.861,88	285.991,03	472.046,99
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>488.831,13</b>	<b>482.659,31</b>	<b>668.465,66</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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>						23
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>	
Asilo nido			0,00			
Casa riposo anziani			0,00			
Fiere e mercati			0,00			
Mense scolastiche	6.651,00	25.959,00	-19.308,00	25,62%		
Musei e pinacoteche			0,00			
Teatri, spettacoli e mostre			0,00			
Centro creativo			0,00			
Bagni pubblici			0,00			
<b>Totali</b>	<b>6.651,00</b>	<b>25.959,00</b>	<b>-19.308,00</b>	<b>25,62%</b>		

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura</b>	<b>% di copertura</b>
Acquedotto	98.990,05	106.227,00	7.236,95	93%	
Fognatura e depurazione	41.774,81	51.064,30	9.289,49	82%	
Nettezza urbana	231.872,50	231.872,50	-	100%	
.....			-		

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

Non sono state accertate sanzioni amministrative per violazione del codice della strada.

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 paria euro 35.393,85 i residui attivi al 01/01/2015 sono stati incassati nel 2015.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	766,40	100,00%
Residui riscossi nel 2015	766,40	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	1.672,00	
Residui totali	1.672,00	

## **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	423.260,84	420.787,14	424.517,12
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	58.273,88	58.837,62	50.366,58
03 -	Prestazioni di servizi	659.515,81	701.198,14	665.581,60
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	140.268,52	82.958,98	14.927,74
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	106.416,84	102.980,22	99.779,13
07 -	Imposte e tasse	39.633,52	31.795,37	71.850,93
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente		735,00	7.776,07
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>1.427.369,41</b>	<b>1.399.292,47</b>	<b>1.334.799,17</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- Dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater;

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. L'Ente non è stato interessato da riduzione di personale, per cui gli importi non sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

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

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

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	433.051,28	424.517,12
spese incluse nell'int.03	1.666,67	
irap	30.651,64	28.914,37
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>465.369,59</b>	<b>453.431,49</b>
spese escluse (*)	110.067,11	85.729,03
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>355.302,48</b>	<b>367.702,46</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.317.747,95</b>	<b>1.334.799,17</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>26,96%</b>	<b>27,55%</b>

(\*) = Le spese soggette al limite sono aumentate rispetto alla media 2011/2013 in quanto nel 2015 sono diminuiti i rimborsi per il personale dell'Ente sovraordinato presso le Prefetture (componenti commissione di accesso).

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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	333.748,86
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	88.329,26
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	28.914,37
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.439,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>453.431,49</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	85.729,03
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
<b>Totale</b>		<b>85.729,03</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 10 del 03 07 2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

Negli ultimi tre esercizi non sono intervenute variazioni nel personale in servizio.

## **Contrattazione integrativa**

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

			33
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	23.128,00	23.128,00	23.128,00
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>23.128,00</b>	<b>23.128,00</b>	<b>23.128,00</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	5,4600%	5,4960%	5,4480%

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

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

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014;

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

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

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	11.581,00	84,00%	1.852,96	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.000,00	80,00%	200,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	3.667,00	50,00%	1.833,50	585,00	0,00
Formazione	500,00	50,00%	250,00	0,00	0,00
	16.748,00		4.136,46	585,00	

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;

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro Zero come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente non ha impegnato somme per acquisto di autovetture, rispettando il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012;

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

L'Ente non ha impegnato somme inerenti a incarichi in materia di informatica.

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

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 99.779,13 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 6,16%.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<b>in cifre</b>	<b>in %</b>
732.221,68	732.221,68	689.708,34	- 42.513,34	-5,8%

### **Limitazione acquisto immobili**

L'Ente non ha impegnato alcuna spesa per acquisto immobili e quindi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

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

L'Ente non ha impegnato alcuna spesa 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](#).

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	95.182,44
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	34.229,38
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	129.411,82

Avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento del 36% intende ora avvalersi di tale riduzione nel rendiconto 2015 sui residui provenienti dalla competenza 2015.

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

#### **Fondo contenziosi**

Non è stata accantonata alcuna somma nell'avanzo di amministrazione a titolo di Fondi spesa e rischi futuri per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Il sottoscritto Revisore consiglia di tenere comunque monitorato l'eventuale contenzioso e tener conto dell'avanzo disponibile e prevedere nel bilancio di previsione 2016 apposito accantonamento.

#### **Fondo perdite società partecipate**

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della [Legge 147/2013](#).

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2014 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della [Legge 147/2013](#):

Organismo	perdita 31/12/2014	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
SCHILLACIUM		3,37%	0	
			0	
			0	

## Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 701,35 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato vincolato nell'avanzo di amministrazione.

## **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:

RENDICONTO 2013		RENDICONTO 2015	
Totale Entrate Correnti ( <b>Titolo I + Titolo II + Titolo III</b> ) (A)	1.657.444,91	Oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie (B)	99.779,13
Percentuale di incidenza: (D/A)*100	6,02%	di cui già assunti al 31.12.2011	
		(-) contributi statali e regionali (C)	
		Oneri finanziari al netto dei contributi statali e regionali D=(B-C)	99.779,13

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	8,30%	7,38%	6,02%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.745.177,00	1.683.679,65	1.619.475,32
Nuovi prestiti (+)			162.472,70
Prestiti rimborsati (-)	-61.498,00	-64.204,33	-44.425,89
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (Reimputazione da anni precedenti)			-162.472,70
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.683.679,00</b>	<b>1.619.475,32</b>	<b>1.575.049,43</b>

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	106.417,00	102.980,00	99.779,13
Quota capitale	61.498,00	64.204,00	44.425,89
<b>Totale fine anno</b>	<b>167.915,00</b>	<b>167.184,00</b>	<b>144.205,02</b>

La riduzione degli oneri e quota capitale è dovuta alla rinegoziazione mutui.

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

L'ente non ha ottenuto nel 2015, ai sensi del [Decreto del MEF 7/8/2015](#) anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n.19 del 28/04/2015 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. 19 del 23 marzo 2016 munito del parere dell'organo di revisione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I				27.619,64	46.818,05	205.179,57	279.617,26
di cui Tarsu/tari				27.619,64	46.818,05	145.068,52	219.506,21
di cui F.S.R o F.S.						22.671,74	22.671,74
Titolo II						25.338,67	25.338,67
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III				38.304,01	50.663,48	334.281,32	423.248,81
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	65.923,65	97.481,53	564.799,56	728.204,74
Titolo IV						506.008,08	506.008,08
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						501.208,63	501.208,63
Titolo V						120.132,16	120.132,16
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	626.140,24	626.140,24
Titolo VI					7.219,21	1.550,00	8.769,21
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65.923,65</b>	<b>104.700,74</b>	<b>1.190.939,80</b>	<b>1.363.114,19</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I				1.116,00	3.000,00	113.922,51	118.038,51
Titolo II			111.654,95	999,99		687.976,31	800.631,25
Titolo III							0,00
Titolo IV						490,00	490,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>111.654,95</b>	<b>2.115,99</b>	<b>3.000,00</b>	<b>802.388,82</b>	<b>919.159,76</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 6.451,34 di cui Euro 6.451,34 di parte corrente ed Euro zero in conto capitale.

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.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	6.451,34
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.451,34</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
0,00	0,00	6.451,34
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
		1.688.021,18
		0,38

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Ente con riferimento alla Società "Schillacium Spa" deve non ha effettuato la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015 ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, in quanto non esistono al momento rapporti con la stessa Società.

### **ORGANISMI PARTECIPATI**

Si rileva che il comune ha in essere una partecipazione minoritaria nella Società:

1. Denominazione sociale: **SCHILLACIUM SPA**
2. Forma giuridica:     Spa                            Srl                    Coop            Consorzio
3. Codice fiscale/P.Iva: 02392710790
4. Data di costituzione o di acquisto della partecipazione: 27/12/2000;
5. Attività svolta (breve descrizione)<sup>1</sup>: "Servizi di raccolta e trasporto rifiuti - raccolta differenziata e del rifiuto tal quale";
  - 4.1 codice ATECO: 38

Con riferimento ai dati dell'ultimo bilancio societario disponibile si compilino i seguenti campi:

5. Quota percentuale della partecipazione (b/e X 100):	3,37%
6. Valore della partecipazione (b x d/e):	33.629,00
a) valore nominale singola quota:	1,00

<sup>1</sup> Nel caso in cui la società svolga attività diverse si indichi l'attività prevalente

b)	numero singole quote possedute:	
c)	valore capitale sociale:	996.480,00
d)	valore patrimonio netto al 31.12.2011:	138.962,00
e)	numero totale quote sociali (c/a):	
f)	indicare l'esercizio al quale si riferiscono i dati	2011

In merito alla società Partecipata, si evidenzia che l'Ente non ha a disposizione documenti inerenti ai bilanci degli ultimi esercizi. Attualmente nessun servizio viene svolto dalla Società per conto del comune e dal bilancio non risultano crediti/debiti vs la stessa. Da un controllo effettuato attraverso il servizio Telemaco di Infocamere, l'ultimo bilancio presentato si riferisce all'esercizio finanziario chiuso al 31.12.2011.

Il Comune con delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 28/12/2015 ha approvato il Piano di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie. Con delibera del CC n. 27 del 28/12/2015 il Comune ha deliberato di dismettere la quota di partecipazione nella società.

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

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

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

L'ente non ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della [Legge 190/2014](#).

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

### **Tempestività pagamenti**

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

## **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.

<b>RENDICONTO 2015</b>		
<b>Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario - Ministero dell'Interno – Decreto Ministeriale del 18 Febbraio 2013</b>		
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	NO
2	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	NO
3	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	NO
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	NO
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	NO
6	volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro	NO
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	NO
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari	NO
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	NO
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	NO

## 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, Banca Popolare dell'Emilia Romagna;  
Economo, Sig.ra Squillacioti Isabella;  
Equitalia Spa.

## 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				0,00
Immobilizzazioni materiali	6.084.078,42	407.069,43	-205.127,36	6.286.020,49
Immobilizzazioni finanziarie	148.410,84			148.410,84
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.232.489,26</b>	<b>407.069,43</b>	<b>-205.127,36</b>	<b>6.434.431,33</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	1.709.288,35	768.134,09	-1.090.286,25	1.387.136,19
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	616.301,61	-331.480,04		284.821,57
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.325.589,96</b>	<b>436.654,05</b>	<b>-1.090.286,25</b>	<b>1.671.957,76</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>8.558.079,22</b>	<b>843.723,48</b>	<b>-1.295.413,61</b>	<b>8.106.389,09</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.329.549,92</b>	<b>385.111,61</b>	<b>-914.030,28</b>	<b>800.631,25</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>3.922.579,35</b>	<b>487.586,13</b>	<b>-676.259,38</b>	<b>3.733.906,10</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>2.538.860,13</b>	<b>561.544,92</b>	<b>-421.500,00</b>	<b>2.678.905,05</b>
Debiti di finanziamento	1.619.475,32	15.574,11	-60.000,00	1.575.049,43
Debiti di funzionamento	472.845,68	-304.586,23	-50.220,94	118.038,51
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	4.318,74	-3.828,74		490,00
<b>Totale debiti</b>	<b>2.096.639,74</b>	<b>-292.840,86</b>	<b>-110.220,94</b>	<b>1.693.577,94</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>8.558.079,22</b>	<b>756.290,19</b>	<b>-1.207.980,32</b>	<b>8.106.389,09</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.329.549,92</b>	<b>385.111,61</b>	<b>-914.030,28</b>	<b>800.631,25</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'articolo 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del 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;

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi. Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo d'acquisto della partecipazione.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
		55
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	407.069,43	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	205.127,36
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>407.069,43</b>	<b>205.127,36</b>

### **B Il 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

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

<b>credito verso l'Erario per iva</b>	
	57
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>42.943,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	
Variazioni da finanziario (+)	119.324,70
Altre variazioni (-)	138.245,70
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>24.022,00</b>

Il credito IVA è imputabile nell'esercizio in cui si effettua la compensazione o si presenta la richiesta di rimborso. Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non può essere compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### **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 effettuata con il metodo del costo netto, portando li in diminuzione del valore del cespite, a conto economico verranno rilevate le quote di ammortamento per la parte del valore del cespite non coperta da contributi.

### **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 ed è pari a euro 490,00.

### **Ratei e risconti**

Non sono presenti somme iscritte quali ratei e risconti.

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati. Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato con delibera di G.C. n. 25 del 06/07/2015 il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- Dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- Delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- Dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di revisione evidenzia quanto segue:

- Attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- Attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- Attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- Analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- Dalle dichiarazioni dei responsabili di servizio e dagli atti non esistono al momento debiti fuori bilancio e passività potenziali.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- Economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- Gestione delle risorse umane e relativo costo;
- Gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- Attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- Qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.)
- Adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno.
- Rispetto del patto di stabilità.

Inoltre,

- Raccomanda l'Ente, benché la sua partecipazione nella Società Schilacium Spa sia esigua, a reperire la documentazione mancante inerente agli ultimi bilanci al fine di controllare la presenza di perdite che potrebbero avere incidenza negativa sul bilancio;
- In merito alla congruità dei fondi consiglia di destinare parte dell'avanzo libero alla copertura di eventuali spese e rischi futuri, quali contenziosi ed eventuali perdite da Società partecipate;
- Prende atto della delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 28/12/2015 con la quale è stato approvato il piano di razionalizzazione delle Società Partecipate e delle partecipazioni societarie ( art. 1 commi 611 e s. Legge 190/2014);
- Prende atto della delibera del consiglio comunale n. 27 del 28/12/2015 con la quale è stata avviata la dismissione della partecipazione nella Società Schilacium Spa;
- L'ente non ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della [Legge 190/2014](#).

## **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**



---