

Comune di Torre de' Roveri

-Provincia di Bergamo-

**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

DOTT.SSA ROSA PULVIRENTI

# Comune di Torre de' Roveri

## Organo di revisione

Verbale n. 18 del 22 aprile 2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

e

#### ***presenta***

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

Torre de' Roveri, lì 27/04/2016

L'organo di revisione  
Dott.ssa Rosa Pulvirenti

# Sommario

## INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- **Risultati della gestione**
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- **Verifica patto di stabilità interno**
- **Analisi delle principali poste**
  - a) Entrate tributarie
  - b) Contributo per permesso di costruire
  - c) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - d) Entrate extratributarie
  - e) Proventi dei servizi pubblici
  - f) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - h) Proventi beni dell'ente
  - i) Spese correnti
  - l) Spese per il personale
  - m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - n) Spese in conto capitale
  - o) Indebitamento e gestione del debito
  - p) utilizzo di strumenti di finanza derivata
- **Analisi della gestione dei residui**
- **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**
- **Rapporti con Organismi partecipati**
- **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

### CONTO DEL PATRIMONIO

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

### CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Rosa Pulvirenti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 dell'01/12/2014;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 04.04.2016, completi di:

a) conto del bilancio;

b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 17 del 30.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere;
  - 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 con andamento triennale;
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - indirizzi internet di pubblicazione degli ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - 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;
  - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ♦ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.03 del 08.04.2013;

### 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;

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione sulla base di motivate tecniche di campionamento, ha verificato:

- 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 del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.07.2015, con delibera n. 17;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 21 del 14/03/2016 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;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

#### **Gestione Finanziaria**

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

- **risultano emessi n. 900 reversali e n. 1377 mandati;**
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca popolare di Bergamo, reso nei termini previsti dalla legge e, si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

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

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			459.653,81
Riscossioni	239.249,20	1.389.729,62	1.628.978,82
Pagamenti	259.520,17	1.372.073,96	1.631.594,13
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>457.038,50</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>457.038,50</b>

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	457.038,50
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
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>-</b>

Il fondo cassa al 31.12.2015 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica.

#### **SITUAZIONE DI CASSA**

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi di ciascun anno, è la seguente:

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>	671.645,35	747.952,50	459.653,81
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 41.586,35, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	1.782.790,21	1.788.900,71	1.648.129,93
Impegni di competenza	1.705.072,53	1.706.417,23	1.606.543,58
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>77.717,68</b>	<b>82.483,48</b>	<b>41.586,35</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	1.389.729,62
Pagamenti	(-)	1.372.073,96
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	17.655,66
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	258.400,31
Residui passivi	(-)	234.469,62
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	23.930,69
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>41.586,35</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	1.069.780,77	1.341.383,00	1.211.207,38
Entrate titolo II	243.669,56	52.998,10	53.678,06
Entrate titolo III	254.041,71	207.762,72	203.990,39
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.567.492,04</b>	<b>1.602.143,82</b>	<b>1.468.875,83</b>
Spese titolo I (B)	1.410.709,33	1.463.366,61	1.337.591,35
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	82.975,43	76.520,00	53.588,85
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>73.807,28</b>	<b>62.257,21</b>	<b>77.695,63</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	54.190,99
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	21.493,24
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.697,75</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>73.807,28</b>	<b>62.257,21</b>	<b>110.393,38</b>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	143.510,40	98.501,27	8.627,43
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>143.510,40</b>	<b>98.501,27</b>	<b>8.627,43</b>
Spese titolo II (N)	139.600,00	78.275,00	44.736,71
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>3.910,40</b>	<b>20.226,27</b>	<b>-36.109,28</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)	0,00	0,00	279.603,82
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	36.109,28
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>3.910,40</b>	<b>20.226,27</b>	<b>279.603,82</b>

**Il fondo pluriennale vincolato espresso non tiene conto del riaccertamento dei residui effettuato in data 14/03/2016**

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le



relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>8</b>	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	960,00	960,00
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>960,00</b>	<b>960,00</b>

Al risultato di gestione 2015 non hanno contribuito le entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo, poiché non presenti.

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 227.497,71, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			459.653,81
RISCOSSIONI			1.628.978,82
PAGAMENTI			1.631.594,13
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>457.038,50</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>457.038,50</b>
RESIDUI ATTIVI	60.159,27	258.400,31	318.559,58
RESIDUI PASSIVI	15.533,69	234.469,62	250.003,31
<i>Differenza</i>			<b>68.556,27</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			298.097,06
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>227.497,71</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	236.564,56	446.938,30	227.497,71
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata	12,25	808,50	21.235,01
c) Parte destinata	4.225,16	117.370,26	
e) Parte disponibile (+/-) *	232.327,15	328.759,54	206.262,70

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	6.808,50
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>6.808,50</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	14.426,51
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>14.426,51</b>

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

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		316.300,00			0,00	316.300,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>316.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>316.300,00</b>

L'Organo di revisione evidenzia che l'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia

utilizzato secondo le priorità come indicate al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs.118/2011.

### **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	432.545,68	239.249,20	60.159,27	- 133.137,21
Residui passivi	445.261,19	259.520,17	15.533,69	- 170.207,33

### **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>				
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>		
Totale accertamenti di competenza (+)		1.648.129,93		
Totale impegni di competenza (-)		1.606.543,58		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>41.586,35</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00		
Minori residui attivi riaccertati (-)		133.137,21		
Minori residui passivi riaccertati (+)		170.207,33		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>37.070,12</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		41.586,35		
SALDO GESTIONE RESIDUI		37.070,12		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		316.300,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		130.638,30		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>525.594,77</b>		

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

SALDO FINANZIARIO 2015		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1548
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1376
3	SALDO FINANZIARIO	172
4	SALDO OBIETTIVO 2015	117
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</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	117
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	55

L'ente ha provveduto in data 31.03.2016 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:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	363.954,05	351.000,00	349.993,49
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	89.999,58	20.000,00	14.715,56
T.A.S.I.		315.000,00	300.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	36.000,00	108.000,00	108.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	9.807,00	9.807,00	9.807,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			2.403,73
Altre imposte	2.000,00	2.000,00	
<b>Totale categoria I</b>	<b>501.760,63</b>	<b>805.807,00</b>	<b>784.919,78</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	5.731,64	5.257,00	6.581,60
TARI		237.000,00	228.500,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	220.083,50		
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>225.815,14</b>	<b>242.257,00</b>	<b>235.081,60</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.203,00	4.203,00	4.203,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	338.002,00	289.116,00	
Fondo solidarietà comunale			187.003,00
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>342.205,00</b>	<b>293.319,00</b>	<b>191.206,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.069.780,77</b>	<b>1.341.383,00</b>	<b>1.211.207,38</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	59.906,00	14.715,56	24,56%	9.715,56	66,02%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00		0,00	
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>59.906,00</b>	<b>14.715,56</b>	<b>24,56%</b>	<b>9.715,56</b>	<b>66,02%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	75.966,53	100,00%
Residui riscossi nel 2015	1.361,79	1,79%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	20.905,40	27,52%
Residui (da residui) al 31/12/2015	53.699,34	70,69%
Residui della competenza	5.000,00	
Residui totali	58.699,34	

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
94.533,54	98.501,27	8.627,43

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00		
2014	0,00		
2015	0,00		
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			

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

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	221.958,03	28.688,66	29.574,20
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	16.911,53	20.040,00	21.199,28
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.300,00	1.300,00	960,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	3.500,00	2.969,44	1.944,58
<b>Totale</b>	<b>243.669,56</b>	<b>52.998,10</b>	<b>53.678,06</b>

## **Entrate Extratributarie**

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	101.997,17	107.042,00	93.862,61
Proventi dei beni dell'ente	35.868,34	37.092,72	35.467,31
Interessi su anticip.ni e crediti	892,41	98,21	87,26
Utili netti delle aziende	44.179,53		16.156,84
Proventi diversi	71.104,26	63.529,79	58.416,37
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>254.041,71</b>	<b>207.762,72</b>	<b>203.990,39</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.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)**

I proventi da sanzioni amministrative per le violazioni al codice della strada vengono comminate dall'Unione dei Colli e destinate al mantenimento della stessa Unione (spese vincolate). Pertanto le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
0,00	0,00	0,00

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa Corrente	0.00	0,00	0.00
Spesa per investimenti	0	0	0

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

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono variate rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per la componente Istat.

### **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>	<b>2015</b>
01 -	Personale	163.213,13	249.227,24	240.960,89
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	38.450,41	40.154,38	29.986,55
03 -	Prestazioni di servizi	848.454,11	869.376,68	801.850,45
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	311.254,22	257.487,84	225.447,82
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	31.071,11	18.824,66	16.357,43
07 -	Imposte e tasse	13.673,20	20.281,32	20.986,45
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	4.593,15	8.524,04	2.001,76
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>1.410.709,33</b>	<b>1.463.876,16</b>	<b>1.337.591,35</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 della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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



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	174.966,00	250.079,33
spese incluse nell'int.03	135.961,00	28.379,59
irap	11.433,00	14.084,22
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>322.360,00</b>	<b>292.543,14</b>
spese escluse	22.666,00	16.268,40
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>299.694,00</b>	<b>276.274,74</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.412.655,09</b>	<b>1.337.591,35</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>21,21%</b>	<b>20,65%</b>

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.

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

<b>Le componenti <u>considerate</u> 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	192.139,87
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	28.379,59
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	48.821,02
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	6.295,60
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	14.084,22
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.078,44
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	744,40
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>292.543,14</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	744,40
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	15.524,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
<b>Totale</b>		<b>16.268,40</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 il proprio parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

*L'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, trasmetterà entro la data di scadenza di giugno tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.*

*Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.*

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	8	8	8
spesa per personale	298.440,00	295.634,59	<b>292.543,14</b>
spesa corrente	1.410.709,33	1.463.876,16	1.337.591,35
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>37.305,00</b>	<b>36.954,32</b>	<b>36.567,89</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>21,16%</b>	<b>20,20%</b>	<b>21,87%</b>

### **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.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2015</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	2.000,00	84,00%	320,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	942,00	80,00%	188,40	95,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	227,00	50,00%	113,50	4,40	0,00
Formazione	2.000,00	50,00%	1.000,00	740,00	0,00

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 95,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Il prospetto dovrà 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, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 16.357,43 e rispetto al residuo debito al 1/01/2015, determina un tasso medio del 4,13%.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell' 1,18 %.

## **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>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
90.000,00	378.989,99	44.736,71	334.253,28	88,19

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		36.109,28	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		0,00	
- altre risorse		0,00	
<i>Totale</i>			<u>36.109,28</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		0,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali			
- contributi di altri		8627,43	
- altri mezzi di terzi			
<i>Totale</i>			<u>8.627,43</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>44.736,71</u>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			

## ***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.

Avendo 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. (metodo ordinario ridotto).

Il fondo è stato calcolato nel modo seguente:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	27.410,28
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	14.426,51
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	41.836,79

## 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.			
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	1,99%	1,10%	1,18%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	741.375,00	481.123,00	396.058,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	82.975,00	76.010,00	53.589,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	177.277,00	9.055,00	
<b>Totale fine anno</b>	<b>481.123,00</b>	<b>396.058,00</b>	<b>342.469,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.367,00	2.416,00	2.436,00
Debito medio per abitante	203,26	163,93	140,59

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			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	31.071,11	18.824,66	53.588,85
Quota capitale	82.975,43	76.010,45	16.357,43
<b>Totale fine anno</b>	<b>114.046,54</b>	<b>94.835,11</b>	<b>69.946,28</b>

### Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso 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 con atto della G.C. n.34 dell' 11.05.2015 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 della G.C. n.21 del 14.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 133.137,21;
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 170.207,33.

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	2.682,34	51.017,00	4.666,56	200.710,74	259.076,64
di cui Tarsu/tari					1.173,00	17.089,34	18.262,34
di cui F.S.R o F.S.						11.525,04	11.525,04
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.552,88	28.552,88
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.782,41	8.782,41
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.686,23	13.686,23
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.310,88	22.310,88
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.544,43	1.544,43
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	2.682,34	51.017,00	4.666,56	251.574,50	309.940,40
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.619,18	8.619,18
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.682,34</b>	<b>51.017,00</b>	<b>4.666,56</b>	<b>260.193,68</b>	<b>318.559,58</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,41	174.294,98	179.795,39
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.346,72	46.346,72
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	6.355,54	99,99	0,00	235,00	3.342,75	13.827,92	23.861,20
<b>Totale Passivi</b>	<b>6.355,54</b>	<b>99,99</b>	<b>0,00</b>	<b>235,00</b>	<b>8.843,16</b>	<b>234.469,62</b>	<b>250.003,31</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2015 non è stato riconosciuto alcun debito fuori bilancio.

### **Procedimenti di esecuzione forzata**

Non si sono avuti procedimenti di esecuzione forzata.

## **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.

**L'ente non ha enti ed organismi strumentali.**

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

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali e, non ha proceduto ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

### **ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE**

<b>società</b>	<b>% di partecipazione</b>
Aqualis Spa	1,46%
Uniacque Spa	0,20%
Servizi Comunali Spa	0,26%
Zerra Spa	2,33%

## **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.



## 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				
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	6.866.972,69	31.815,98	-234.092,45	6.664.696,22
Immobilizzazioni finanziarie	273.482,86		164,66	273.647,52
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>7.140.455,55</b>	<b>31.815,98</b>	<b>-233.927,79</b>	<b>6.938.343,74</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	435.921,07	24.691,06	-142.052,55	318.559,58
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	459.653,81	-2.615,31		457.038,50
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>895.574,88</b>	<b>22.075,75</b>	<b>-142.052,55</b>	<b>775.598,08</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>2.308,15</b>		<b>-21,79</b>	<b>2.286,36</b>
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>8.038.338,58</b>	<b>53.891,73</b>	<b>-376.002,13</b>	<b>7.716.228,18</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>111.663,38</b>	<b>12.600,74</b>	<b>-80.617,40</b>	<b>43.646,72</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>3.051.896,92</b>		<b>-149.587,77</b>	<b>2.902.309,15</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>4.252.445,54</b>	<b>8.307,44</b>		<b>4.260.752,98</b>
Debiti di finanziamento	396.058,31	-53.588,85		342.469,46
Debiti di funzionamento	319.034,17	-47.750,38	-89.075,63	182.208,16
Debiti per anticipazione di cassa	14.563,64	9.811,86	-514,30	23.861,20
Altri debiti IVA		9.202,57	-8.915,34	287,23
<b>Totale debiti</b>	<b>729.656,12</b>	<b>-82.324,80</b>	<b>-98.505,27</b>	<b>548.826,05</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>4.340,00</b>			<b>4.340,00</b>
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>8.038.338,58</b>	<b>-74.017,36</b>	<b>-248.093,04</b>	<b>7.716.228,18</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>111.663,38</b>	<b>12.600,74</b>	<b>-80.617,40</b>	<b>43.646,72</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.

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).

Non vi sono partecipazioni in aziende speciali iscritte nel patrimonio.

Nella voce “crediti di dubbia esigibilità” sono compresi i crediti inesigibili ( *e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

### 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.

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

Non ci sono conferimenti iscritti nel passivo.

### 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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);
- 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.

## **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 *non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche.

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

Il revisore rileva

- l'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, ecc.);*
- l'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);*
- l'attendibilità dei valori patrimoniali *(rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- l'adeguatezza dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- la sussistenza delle attività e passività.

Non vi sono gravi irregolarità ed inadempienze.

## **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.

Torre de' Roveri, 27/04/2016

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT.SSA ROSA PULVIRENTI**