

Comune di LAVAGNA

Provincia di GENOVA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

*– sullo schema di rendiconto di  
gestione per l'esercizio  
finanziario*

**Anno  
2015**

**Comune di Lavagna**

**Organo di revisione**

**Verbale del 26/04/2016**

### **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;

e

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 Lavagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lavagna, li 26/04/2016

L'organo di revisione  
Dott. Giacomo Sacchi Nemours  
(firmato digitalmente)

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dott. Giacomo Sacchi Nemours revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del 09/06/2015;

- ◆ ricevuta in data 19/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 08/04/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- ◆ 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 in vigore;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente ha redatto il rendiconto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e segg. del TUEL e dei Postulati di cui all'allegato del D.Lgs. n. 118/2011. Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria (all. n. 2 DPCM sperimentazione);
- ◆ 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;

### 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 45 del 08/04/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 9179 reversali e n. 5708 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 carenza di liquidità dell'ente;
- 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 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 Carige, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			
Riscossioni	3.593.020,63	20.709.870,56	24.302.891,19
Pagamenti	3.669.832,46	20.633.058,73	24.302.891,19
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</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>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>	4.030.638,45	0,00	6.587.533,25
<b>Anticipazioni</b>	0,00	224.910,89	3.229.828,90
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015 è stato di euro 6.587.533,35:

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria denota una difficoltà nella creazione dei flussi monetari per far fronte alle esigenze connesse ai pagamenti. I sottoscritto revisore non può che raccomandare un attento monitoraggio dei flussi finanziari e una particolare costante attenzione sulla gestione delle riscossioni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.212.651,18, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	21.226.559,50	28.976.710,11	32.649.487,39
Impegni di competenza	21.400.637,55	27.440.547,49	28.436.836,21
<b>Avanzo (+) Disavanzo (-)</b>	<b>-174.078,05</b>	<b>1.536.162,62</b>	<b>4.212.651,18</b>
Disavanzo di amministrazione 2014 applicato			175.980,32
Saldo della gestione di competenza			4.036.670,86

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	20.709.870,56
Pagamenti	(-)	20.633.058,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	76.811,83
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	4.450.795,99
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	3.641.955,46
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	808.840,53
Residui attivi	(+)	7.488.820,84
Residui passivi	(-)	4.161.822,02
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	3.326.998,82
Disavanzo applicato		175.980,32
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>4.036.670,86</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		460.394,14	
Entrate titolo I	11.386.731,56	12.520.103,80	12.802.163,91
Entrate titolo II	1.810.834,56	1.806.415,24	729.688,06
Entrate titolo III	2.612.513,93	2.947.355,73	2.415.300,07
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>15.810.080,05</b>	<b>17.734.268,91</b>	<b>15.947.152,04</b>
Spese titolo I (B)	14.299.620,65	14.505.074,54	12.885.587,95
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.983.240,68	1.896.254,53	1.940.699,87
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-472.781,28</b>	<b>1.332.939,84</b>	<b>1.120.864,22</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	214.940,87
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	210.308,49
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.632,38</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	747.550,13	0,00	-175.980,32
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	100.580,68	329.947,78	581.354,35
Contributo per permessi di costruire	100.580,68	329.947,78	581.354,35
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	50.000,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	50.000,00	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>325.349,53</b>	<b>1.662.887,62</b>	<b>1.530.870,63</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	1.995.690,35	1.258.146,70	1.823.381,14
Entrate titolo V **	1.864.594,89	1.682.012,36	1.974.738,52
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>3.860.285,24</b>	<b>2.940.159,06</b>	<b>3.798.119,66</b>
Spese titolo II (N)	3.561.582,01	2.610.211,28	1.435.605,23
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>298.703,23</b>	<b>329.947,78</b>	<b>2.362.514,43</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	100.580,68	329.947,78	581.354,35
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	50.000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	0,00	965.423,57	804.208,15
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	70.914,09	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>248.122,55</b>	<b>1.036.337,66</b>	<b>2.585.368,23</b>

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>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	610.177,78	610.177,78
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.187.927,91	1.187.927,91
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	166.132,06	166.132,06
Per proventi parcheggi pubblici	186.744,94	186.744,94
<b>Totale</b>	<b>2.150.982,69</b>	<b>2.150.982,69</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>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	581.354,35
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>581.354,35</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Spese correnti con utilizzo permessi di costruire (ai sensi di legge)	581.354,35
<b>Totale spese</b>	<b>581.354,35</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 2.417.165,20, 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			
RISCOSSIONI	3.593.020,63	20.709.870,56	24.302.891,19
PAGAMENTI	3.593.020,63	20.709.870,56	24.302.891,19
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>0,00</b>
RESIDUI ATTIVI	6.524.154,40	5.764.371,13	12.288.525,53
RESIDUI PASSIVI	2.067.582,85	4.161.822,02	6.229.404,87
<i>Differenza</i>			<b>6.059.120,66</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			210.308,49
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			3.431.646,97
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.417.165,20</b>

Il risultato d'amministrazione nel 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 (+/-)	680.094,97	4.451.729,77	2.417.165,20
di cui:			
a) parte accantonata			711.547,32
b) Parte vincolata		4.450.795,99	43.431,51
c) Parte destinata			11.529,18
e) Parte disponibile (+/-) *	680.094,97	933,78	1.650.657,19
Fondo crediti dubbio esigibilità		5.280.343,45	
Saldo		- 5.279.409,67	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	5.983,55
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	37.447,96
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>43.431,51</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	711.547,32
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>711.547,32</b>

## Gestione dei residui

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
<b>Residui attivi</b>	10.614.254,72	3.593.020,63	6.524.154,40	-497.079,69
<b>Residui passivi</b>	6.162.467,09	3.669.832,46	2.067.582,85	-425.051,78

## 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 2015</b>	
Totale accertamenti di competenza (+)	32.649.487,39
Totale impegni di competenza (-)	28.612.816,53
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>4.036.670,86</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	497.079,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	425.051,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-72.027,91</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.036.670,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-72.027,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-1.547.477,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>2.417.165,20</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>	<b>Competenza mista</b>
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	15701
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	15320
<b>SALDO FINANZIARIO</b>	<b>381</b>
<b>SALDO OBIETTIVO 2015</b>	<b>361</b>
<b>SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE</b>	
ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
<b>SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE</b>	
ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
<b>SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE</b>	<b>361</b>
<b>DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE</b>	<b>20</b>

L'ente ha provveduto 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>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	6.259.410,69	6.025.000,00	5.845.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	461.293,00	356.459,62	
T.A.S.I.			825.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	650.000,00	1.300.000,00	1.025.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	106.334,18	142.173,35	92.474,70
Imposta di soggiorno			
5 per mille			2.978,74
Altre imposte	5.066,55	13.091,52	
<b>Totale categoria I</b>	<b>7.482.104,42</b>	<b>7.836.724,49</b>	<b>7.790.453,44</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	215.646,31	203.734,62	205.079,54
TARI	3.102.521,67	3.122.306,80	3.129.458,00
TASI	0,00	1.000.000,00	0,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	336.743,32	356.923,00	0,00
Tassa concorsi	2.680,00	414,89	0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.657.591,30</b>	<b>4.683.379,31</b>	<b>3.334.537,54</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	30.933,36	0,00	29.317,01
Fondo sperimentale di riequilibrio	187.827,55	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	0,00
Sanzioni tributarie	28.274,93	0,00	24.208,49
<b>Totale categoria III</b>	<b>247.035,84</b>	<b>0,00</b>	<b>53.525,50</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>11.386.731,56</b>	<b>12.520.103,80</b>	<b>11.178.516,48</b>

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

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non sono stati effettuati stanziamenti in quanto incassati sui residui esistenti.

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
402.859,92	631.350,77	622.455,32

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.
2013	402.859,92	
2014	631.350,77	
2015	622.455,33	93,30%

Compreso quota ripiano disavanzo 2014 Euro 175.980,32

Non si registrano somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.389.507,33	1.226.165,99	275.710,09
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	66.237,45	543.686,25	334.467,69
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	271.293,86	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	1.600,00	3.241,00	0,00
Contr. e trasf. da altri enti del settore pubblico	82.195,92	0,00	16.708,00
Trasferimenti correnti da imprese		31.657,00	
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private		1.665,00	
<b>Totale</b>	<b>1.810.834,56</b>	<b>1.806.415,24</b>	<b>626.885,78</b>

## Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	1.615.317,63	1.165.761,87	1.105.121,16
Proventi dei beni dell'ente	405.821,16	470.740,73	370.869,47
Vendita di beni	0,00	2.789,43	0,00
Proventi derivanti da attività controllo	0,00	455.526,27	487.123,81
Interessi su anticip.ni e crediti	27.002,88	26.333,88	6.833,18
Utili netti delle aziende	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Proventi diversi	514.372,26	776.203,55	395.352,45
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.612.513,93</b>	<b>2.947.355,73</b>	<b>2.415.300,07</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

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

<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	87.321,19	148.966,32	-61.645,13	58,62%	43,74%
Impianti sportivi	0,00	258.994,85	-258.994,85	0,00%	0,00%
Servizio Mensa dipendenti	5.053,77	17.400,00	-12.346,23	29,04%	25,00%
Mense scolastiche	277.717,00	398.582,19	-120.865,19	69,68%	66,25%
Servizio parcheggi	186.744,94	3.000,00	183.744,94	6224,83%	8000,00%
Servizio sale comunali	6.025,00	10.260,08	-4.235,08	58,72%	57,14%
Centro creativo	14.578,58	11.967,73	2.610,85	121,82%	100,00%
Lampade votive	69.844,59	22.997,45	46.847,14	303,71%	312,50%
<b>Totali</b>	<b>647.285,07</b>	<b>872.168,62</b>	<b>-224.883,55</b>	<b>74,22%</b>	<b>71,87%</b>

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
accertamento	350.000,00	317.268,49	274.082,36
riscossione	309.394,98	309.364,05	274.082,36
%riscossione	88,40%	97,51%	100,00%

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	350.000,00	317.268,49	274.082,36
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	350.000,00	317.268,49	274.082,36
destinazione a spesa corrente vincolata	245.730,33	158.634,25	166.132,06
Perc. X Spesa Corrente	70,21%	50,00%	60,61%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	2.094,03
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,76%

Non si registrano somme rimaste a residuo.

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

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di circa euro 100.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 da imputarsi principalmente alla riduzione dei canoni e concessioni e diritti reali di godimento.

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>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2015	44.245,51	69,09%
Residui riscossi nel 2015	17.519,62	27,36%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5,13	0,01%
Residui (da residui) al 31/12/2015	26.720,76	41,72%
Residui della competenza	37.323,42	58,28%
<b>Residui totali</b>	<b>64.044,18</b>	<b>100,00%</b>

### **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Reddit da lavoro dipendente	4.947.275,77	5.126.180,22	4.609.804,36
Imposte e tassa a carico dell'ente	306.240,96	302.735,04	290.543,00
Acquisto di beni e servizi	6.722.345,93	6.966.103,46	6.142.001,12
Trasferimenti correnti	1.113.437,47	506.783,18	505.081,95
Trasferimenti di tributi	0,00	126.765,00	148.800,00
Interessi passivi	1.032.649,68	1.018.739,78	938.343,58
Rimborsi e poste correttive delle entrate		30.826,14	22.148,30
Altre spese correnti	177.670,84	426.941,72	228.865,64
<b>Totale spese correnti</b>	<b>14.299.620,65</b>	<b>14.505.074,54</b>	<b>12.885.587,95</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.

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

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

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

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	5.076.844,17	4.802.908,56
spese incluse nell'int.03	91.423,11	14.663,79
irap	319.388,33	258.543,00
altre spese incluse	0,00	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>5.487.655,61</b>	<b>5.076.115,35</b>
spese escluse	1.398.481,41	1.274.236,58
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>4.089.174,20</b>	<b>3.801.878,77</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>14.646.454,34</b>	<b>12.885.587,95</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>27,92%</b>	<b>29,50%</b>

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



		<b>Importo</b>
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.708.229,39
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	35.985,14
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	1.000.083,57
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	20.999,90
13	IRAP	258.543,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	49.072,85
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.538,46
17	Altre spese (ind.premio fine serv.pers.ex FFSS):	1.663,04
<b>Totale</b>		<b>5.076.115,35</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		<b>Importo</b>
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	1.538,46
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	984.346,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	225.644,00
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	43.121,38
9	Incentivi per la progettazione	7.923,70
10	Incentivi recupero ICI	10.000,00
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)	
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)	1.663,04
	<b>Totale</b>	<b>1.274.236,58</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	141	135	134
spesa per personale	5.076.844,17	5.075.776,78	5.076.115,35
spesa corrente	14.299.620,65	14.505.074,54	12.885.587,95
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>36.005,99</b>	<b>37.598,35</b>	<b>37.881,46</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>35,50%</b>	<b>34,99%</b>	<b>39,39%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	436.453,73	437.743,98	398.691,01
Risorse variabili			42.015,90
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	19.744,70	21.034,95	-6.656,64
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>456.198,43</b>	<b>458.778,93</b>	<b>434.050,27</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	8,9859%	9,0386%	8,5508%

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

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

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

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

L'ente non ha attivato alcun incarico di collaborazione autonoma.

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

Sono stati rispettati i 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 somma 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)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	13.300,00	80,00%	2.660,00	4.000,00	-1.340,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	6.606,00	50,00%	3.303,00	824,46	0,00
Formazione	7.910,00	50,00%	3.955,00	714,00	0,00
Acquisto, manutenz., noleggio autov.	5.526,39	20,00%	4.421,11	5.047,13	-626,02
<b>Totale</b>			<b>14.339,11</b>	<b>10.585,59</b>	

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 1.487,85, come da prospetto analitico allegato al rendiconto.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 938.343,58 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 di euro 24.526.209,62 determina un tasso medio del 3,83%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,3%.

### **Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Mezzi di terzi:</b>		<b>%</b>
- investimenti fissi lordi	1.213.803,97	84,55%
- contributi agli investimenti	54.576,11	3,80%
- altre spese in conto capitale	167.225,15	11,65%
<b>Totale risorse</b>	<b>1.435.605,23</b>	<b>100,00%</b>

### **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.

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

	<b>Importi</b>
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	5.280.345,45
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	367.720,35
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	711.547,32
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	5.624.172,42

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	6,32%	5,89%	6,00%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	25.109.236,22	24.740.451,79	22.844.197,26
Nuovi prestiti (+)	1.440.000,00	1.682.012,36	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.758.329,79	-1.896.254,53	-1.799.900,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-50.454,64	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>24.740.451,79</b>	<b>24.526.209,62</b>	<b>21.044.297,26</b>
Nr. Abitanti al 31/12	0	12.834,00	12.941,00
Debito medio per abitante		1.911,03	1.626,17

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

<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	1.032.649,68	1.018.739,78	938.343,58
Quota capitale	1.758.329,79	1.896.254,53	1.799.900,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.790.979,47</b>	<b>2.914.994,31</b>	<b>2.738.243,58</b>

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

Non ricorre la fattispecie.

### **Contratti di leasing**

L'ente al 31/12/2015 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 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

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

<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>ATTIVI</b>						
Titolo I	677.576,00	898.837,43	1.059.078,01	1.321.058,79	3.314.469,85	2.779.534,03
di cui Tarsu/tari						625.300,43
di cui F.S.R o F.S.						0,00
Titolo II					159.055,64	297.976,91
di cui trasf. Stato						142.016,36
di cui trasf. Regione						153.960,55
Titolo III	33.743,28	50.057,54	116.301,71	305.450,49	663.717,66	493.407,86
di cui Tia						0,00
di cui Fitti Attivi						37.323,42
di cui sanzioni CdS						
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>711.319,28</b>	<b>948.894,97</b>	<b>1.175.379,72</b>	<b>1.626.509,28</b>	<b>4.137.243,15</b>	<b>3.570.918,80</b>
Titolo IV					581.540,43	593.959,11
di cui trasf. Stato						588.498,21
di cui trasf. Regione						0,00
Titolo V						
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>581.540,43</b>	<b>593.959,11</b>
Titolo VI	4.120,57	84.773,08	4.897,51	13.948,94	656.587,35	1.331.729,59
Titolo VII						205.598,84
Titolo IX					56.121,58	62.164,79
<b>Totale Attivi</b>	<b>715.439,85</b>	<b>1.033.668,05</b>	<b>1.180.277,23</b>	<b>1.640.458,22</b>	<b>5.431.492,51</b>	<b>5.764.371,13</b>
<b>PASSIVI</b>						
Titolo I	14.940,00	39.022,95	26.460,29	206.132,99	3.501.844,49	3.568.133,98
Titolo II		25,80	27.521,17	51.305,32	1.671.554,79	263.264,21
Titolo III			6.701,52	48.625,63		79.568,00
Titolo IV	8.750,07	28.941,98			256.069,23	250.915,83
<b>Totale Passivi</b>	<b>23.690,07</b>	<b>67.990,73</b>	<b>60.682,98</b>	<b>306.063,94</b>	<b>5.429.468,51</b>	<b>4.161.882,02</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
Debiti f.b. 2013	Debiti f.b. 2014	Debiti f.b. 2015
2.366.268,21	13.829,00	
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti 2013	Entrate correnti 2014	Entrate correnti 2015
11.386.731,56	12.520.103,80	0,00
20,78%	0,11%	0,00%

### **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 riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

Si riscontra la mancanza della nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione.

Si segnala la mancanza alla Giunta affinché assuma senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

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

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

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

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato (o che dovrà essere pubblicato) sul sito internet dell'ente.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

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

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## **CONTO ECONOMICO**

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	15.833.677,17	13.835.181,84	14.958.444,61
<i>B Costi della gestione</i>	13.814.910,51	15.570.480,59	11.968.434,75
<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.018.766,66</b>	<b>-1.735.298,75</b>	<b>2.990.009,86</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.068.766,66</b>	<b>-1.685.298,75</b>	<b>3.040.009,86</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.005.646,80	-1.018.739,78	-938.345,58
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	26.215,70	1.520.377,81	550.427,42
<b>IMPOSTE</b>	<b>306.240,96</b>	<b>277.476,26</b>	<b>280.513,00</b>
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>783.094,60</b>	<b>-1.461.136,98</b>	<b>2.371.578,70</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva:

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato da un incremento dei proventi della gestione e da una riduzione dei costi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 3.040.009,86 con un miglioramento di euro 4.725.308,61 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali ed alle società partecipate, pari a euro 50.000, si riferiscono alla partecipazione nella Idrotigullio S.p.a., di cui il Comune ha una partecipazione del 10%.



Si rileva che non risulta evidenziato il calcolo delle quote di ammortamento determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
878.006,25	907.345,99	0,00

Il mancato conteggio delle quote di ammortamento incide sul risultato d'esercizio determinandone un miglioramento.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	<b>totali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Sopravvenienze attive e insussistenze passivo:</b>		425.051,78
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)	425.051,78	
<b>Proventi straordinari</b>		622.455,33
- per (permessi di costruire)	622.455,33	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.047.507,11</b>

<b>Oneri:</b>		
<b>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</b>		497.079,69
di cui:		
- per (altro da specificare)	497.079,69	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>497.079,69</b>

## **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:

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<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	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	25.313.783,19	0,00	-27.987,27	25.285.795,92
Immobilizzazioni finanziarie	205.453,51	0,00	4.214,10	209.667,61
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>25.519.236,70</b>	<b>0,00</b>	<b>-23.773,17</b>	<b>25.495.463,53</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	10.534.310,21	0,00	1.754.215,32	12.288.525,53
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.534.310,21</b>	<b>0,00</b>	<b>1.754.215,32</b>	<b>12.288.525,53</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>36.053.546,91</b>	<b>0,00</b>	<b>1.730.442,15</b>	<b>37.783.989,06</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>4.575.968,88</i>	<i>0,00</i>	<i>291.283,32</i>	<i>4.867.252,20</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>6.410.447,86</b>	<b>0,00</b>	2.417.165,20	<b>8.827.613,06</b>
Debiti di finanziamento	22.904.554,67	0,00	-1.031.978,73	21.872.575,94
Debiti di funzionamento	5.744.093,35	0,00	98.718,65	5.842.812,00
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	418.431,60	0,00	-31.838,73	386.592,87
<b>Totale debiti</b>	<b>29.067.079,62</b>	<b>0,00</b>	<b>-965.098,81</b>	<b>28.101.980,81</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>576.019,43</b>	<b>0,00</b>	278.375,76	854.395,19
<b>Totale del passivo</b>	<b>36.053.546,91</b>	<b>0,00</b>	<b>1.730.442,15</b>	<b>37.783.989,06</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>4.575.968,88</i>	<i>0,00</i>	<i>291.283,32</i>	<i>4.867.252,20</i>

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

### B II Crediti

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

### B IV Disponibilità liquide

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

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

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

### 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.

### 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.

### 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 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.

## **CONCLUSIONI**

Si raccomanda il massimo sforzo per una sollecita ed attenta riscossione dei crediti dell'ente.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'organo di revisione

Dott. Giacomo Sacchi Nemours

*(firmato digitalmente)*