

---

# Comune di Porto Tolle

Provincia di Rovigo

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2015

---

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Mario Ruaro

## Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
– Verifiche preliminari.....	7
– Gestione Finanziaria.....	7
– Risultati della gestione.....	8
Saldo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza.....	9
Risultato di amministrazione.....	11
Conciliazione dei risultati finanziari.....	12
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	13
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	14
– Entrate Tributarie.....	14
– Contributi per permesso di costruire.....	15
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	16
– Entrate Extratributarie.....	17
Proventi dei servizi pubblici.....	17
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	17
– Spese correnti.....	18
– Spese per il personale.....	19
– Contrattazione integrativa.....	19
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	20
– <b>Spese per autovetture</b> (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012).....	20
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	20
– Spese in conto capitale.....	21
Limitazione acquisto immobili.....	21
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	21
– Fondi spese e rischi futuri.....	22
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	23
– <i>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</i> .....	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	26
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	27
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
CONTO DEL PATRIMONIO.....	32



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	35
CONCLUSIONI .....	36

---



**Comune di Porto Tolle**  
**Organo di revisione**  
**Verbale del 24.05.2016**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati, inviato in data 13 maggio 2016 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Porto Tolle, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Schio, li 24.05.2016

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mario Ruaro, revisore unico nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 53 del 12.10.2015;

- ◆ ricevuta in data 13.05.2016 la deliberazione della Giunta comunale n. 71 del 30 aprile 2016 di approvazione dello schema del rendiconto per l'esercizio 2015, completa 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 corredata 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);
- 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);
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### DATO ATTO CHE

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



## TENUTO CONTO CHE

- ◆ nel corso dell'esercizio 2015 le funzioni sono state svolte per un periodo limitato, considerato che la nomina è avvenuta in data 12 ottobre 2015;
- ◆ 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 svolte e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano riportati nei verbali rilasciati a partire dal 27 ottobre 2015;
- ◆ durante l'esercizio non si sono riscontrate irregolarità non sanate, né sono stati formulati particolari rilievi.

## RIPORTA

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione prende atto:

- della corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- del rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- della corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- della corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge

L'organo di revisione dà atto:

- dell'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- del rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- del rispetto del patto di stabilità;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, avendo approvato il bilancio di previsione 2015-2017 in data 10.08.2015, con deliberazione n. 49;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 70 del 30 aprile 2016, senza il preventivo parere dell'organo di revisione, richiesto in data successiva alla deliberazione stessa;

L'organo di revisione, dalla verifica del conto del Tesoriere, rileva, inoltre, che gli stanziamenti definitivi di competenza dei seguenti titoli differiscono da quelli iscritti nel conto del bilancio del Comune:

- titolo II dell'entrata, €. 1.540.938,00 anziché 1.270.286,11;
- titolo III dell'entrata, €. 2.066.946,69 anziché 2.061.958,38;
- titolo IV dell'entrata, €. 4.054.029,51 anziché 1.961.098,59;
- titolo II dell'entrata, €. 3.713.134,68 anziché 2.832.753,95;
- titolo I della spesa, €. 19.937.246,08 anziché 19.661.605,88.

### **Gestione Finanziaria**

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

- non c'è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non risultano utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto reso dal tesoriere dell'ente, banca Cassa di risparmio del Veneto, 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>			18.181.297,18
Riscossioni	377.833,81	14.357.598,87	14.735.432,68
Pagamenti	2.504.438,05	9.640.668,95	12.145.107,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>20.771.622,86</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>20.771.622,86</b>

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	20.771.622,86
------------------------------------	---------------

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>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>	19.702.087,72	20.255.004,25	18.181.297,18
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00



## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.281.985,91, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	13.006.315,95	13.413.101,93	23.071.865,23
Impegni di competenza	11.713.903,96	14.726.529,83	18.789.879,32
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>1.292.411,99</b>	<b>-1.313.427,90</b>	<b>4.281.985,91</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	14.357.598,87
Pagamenti	(-)	9.640.668,95
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	4.716.929,92
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	7.658.744,67
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	7.091.149,95
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	567.594,72
Residui attivi	(+)	1.055.521,69
Residui passivi	(-)	2.058.060,42
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.002.538,73
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>		<b>4.281.985,91</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I			10.353.409,98
Entrate titolo II			1.084.111,51
Entrate titolo III			1.636.492,97
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.074.014,46</b>
Spese titolo I (B)			8.157.118,57
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)			1.318.318,95
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.598.576,94</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>6.937.352,26</b>
FPV di parte corrente finale (-)			<b>482.083,86</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.455.268,40</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>			0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			0,00
Altre entrate (specificare)			0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			0,00
Altre entrate (specificare)			0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.053.845,34</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV			1.185.809,32
Entrate titolo V **			1.753,95
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.187.563,27</b>
Spese titolo II (N)			7.680.815,11
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.493.251,84</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)			721.392,41
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	3.575.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.196.859,43</b>



## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 12.628.404,30, 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			18.181.297,18
RISCOSSIONI	377.833,81	14.357.598,87	14.735.432,68
PAGAMENTI	2.504.438,05	9.640.668,95	12.145.107,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>20.771.622,86</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>20.771.622,86</b>
RESIDUI ATTIVI	97.391,96	1.055.521,69	1.152.913,65
RESIDUI PASSIVI	146.921,84	2.058.060,42	2.204.982,26
<i>Differenza</i>			<b>-1.052.068,61</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			482.083,86
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			6.609.066,09
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>12.628.404,30</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 (+/-)	8.957.920,13	8.503.195,05	12.628.404,30
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	0,00	0,00
b) Parte vincolata	300.872,09	300.872,09	9.962.145,51
c) Parte destinata	343.292,47	343.292,47	343.292,97
e) Parte disponibile (+/-) *	8.313.755,57	7.859.030,49	2.322.965,82

## Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	7.922.269,20	377.833,81	97.391,96	- 7.447.043,43
Residui passivi	17.600.371,33	2.504.438,05	146.921,84	- 14.949.011,44

## 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 (+)			15.413.120,56	
Totale impegni di competenza (-)			18.789.879,32	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>			<b>-3.376.758,76</b>	
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			0,00	
Minori residui attivi riaccertati (-)			7.447.043,43	
Minori residui passivi riaccertati (+)			14.949.011,44	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>			<b>7.501.968,01</b>	
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA			-3.376.758,76	
SALDO GESTIONE RESIDUI			7.501.968,01	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			3.575.000,00	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO			4.928.195,05	
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>			<b>12.628.404,30</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>		
		Competenza mista
SALDO FINANZIARIO		3.235
SALDO OBIETTIVO 2015		374
9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE		2.861

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	3.135.369,59	3.717.000,00	3.412.867,21
I.M.U. I.C.I. recupero evasione	2.935,00	664,18	881.448,13
T.A.S.I.	0,00	218.355,03	219.021,67
Addizionale I.R.P.E.F.	330.200,00	367.847,74	382.074,57
Imposta comunale sulla pubblicità	13.000,00	20.241,18	30.064,80
Imposta di soggiorno	0,00	50.002,50	105.064,60
Altre imposte	7.833,47	546,93	49.404,20
<b>Totale categoria I</b>	<b>3.489.338,06</b>	<b>4.374.657,56</b>	<b>5.079.945,18</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	1.486.100,00	1.341.127,15	1.616.134,13
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.486.100,00</b>	<b>1.341.127,15</b>	<b>1.616.134,13</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.450,00	1.450,00	4.160,07
Fondo solidarietà comunale	4.989.669,50	4.173.142,95	3.653.170,60
<b>Totale categoria III</b>	<b>4.991.119,50</b>	<b>4.174.592,95</b>	<b>3.657.330,67</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>9.966.557,56</b>	<b>9.890.377,66</b>	<b>10.353.409,98</b>



## Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	887.225,29	881.448,13	99,35%	881.448,13	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00		0,00	
<b>Totale</b>	<b>887.225,29</b>	<b>881.448,13</b>	<b>99,35%</b>	<b>881.448,13</b>	<b>100,00%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	862.225,29	100,00%
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	862.225,29	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
87.783,68	12.431,87	253.274,80

Non c'è stata destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I.



## 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	965.976,05	1.061.709,76	716.967,90
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	366.474,77	293.339,26	246.165,16
Contributi e trasferimenti da altri enti del sett. pubb.	0,00	162.966,10	120.978,45
Altri trasferimenti	37.500,00	3.465,00	0,00
<b><i>Totale</i></b>	<b>1.369.950,82</b>	<b>1.521.480,12</b>	<b>1.084.111,51</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	611.445,95	563.360,62	616.244,26
Proventi dei beni dell'ente	181.097,81	161.109,15	128.331,21
Interessi su anticip.ni e crediti	18.091,04	109.381,13	4.526,77
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	12.796,24	5.501,66	887.390,73
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>823.431,04</b>	<b>839.352,56</b>	<b>1.636.492,97</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)

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2013	2014	2015
accertamento	18.679,00	18.307,00	19.800,00
riscossione	14.183,51	9.188,60	11.238,18
%riscossione	75,93	50,19	56,76

Si rileva che, nel rispetto dell'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, l'Ente ha stabilito di devolvere con deliberazione della Giunta comunale n. 86 del 19.05.2015 una percentuale pari al 50 % dei proventi contravvenzionali alle finalità ivi previste.

## Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	2.171.892,10	2.073.927,95	1.714.723,64
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	192.318,72	157.161,54	141.346,45
03 -	Prestazioni di servizi	4.493.646,41	4.680.706,00	4.547.835,00
04 -	Utilizzo di beni di terzi	53.518,72	50.672,52	53.903,10
05 -	Trasferimenti	1.085.587,23	860.235,67	752.587,60
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	881.437,39	1.053.152,87	670.452,72
07 -	Imposte e tasse	204.485,40	236.040,64	200.692,20
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	121.681,02	68.374,66	75.577,86
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>		<b>9.204.566,99</b>	<b>9.180.271,85</b>	<b>8.157.118,57</b>

## Spese per il personale

Si dà atto che con deliberazione della Giunta comunale n. 130 del 4.08.2015 sono stati approvati i documenti di programmazione del fabbisogno di personale e che in tale contesto l'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	2.240.772,64	1.714.430,66
spese incluse nell'int.03	29.290,33	11.897,21
irap	109.222,45	92.854,80
altre spese incluse	58.751,85	27.790,93
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.438.037,27</b>	<b>1.846.973,60</b>
spese escluse	273.948,53	184.752,96
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>2.164.088,74</b>	<b>1.662.220,64</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>9.347.589,20</b>	<b>8.157.118,57</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>23,15%</b>	<b>20,38%</b>

<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)	48	49	47
spesa per personale	2.340.719,72	2.220.772,31	1.846.973,60
spesa corrente	9.204.566,99	9.180.271,85	8.157.118,57
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>48.764,99</b>	<b>45.321,88</b>	<b>39.023,32</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>25,43%</b>	<b>24,19%</b>	<b>22,64%</b>

## Contrattazione integrativa

L'organo di revisione raccomanda che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato siano 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 evidenzia che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, devono essere destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

Dato atto che con deliberazione della Giunta comunale n. 200 del 15.12.2015 è stato approvato il piano annuale degli obiettivi dell'anno 2015, l'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti tempestivamente 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 acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 145.455,51 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	257.596,70	84,00%	41.215,47	31.134,27	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	43.681,00	80,00%	8.736,20	327,14	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	20.328,55	50,00%	10.164,28	3.457,30	0,00
Formazione	7.183,31	50,00%	3.591,66	295,00	0,00

#### **Spese di rappresentanza**

Ai sensi dell'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, l'ente ha predisposto un prospetto, allegato al rendiconto, contenente le spese di rappresentanza sostenute nel 2015, che ammontano ad euro 327,14.

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

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, 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 670.452,72 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,55 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (del penultimo anno precedente l'esercizio 2015) l'incidenza degli interessi passivi è del 5,51 %.

## **Spese in conto capitale**

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

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

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

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.



## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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

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

L'importo di tale accantonamento è di euro 609.961,12.

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

#### Fondo contenziosi

E' stata stanziata nel bilancio di previsione la somma di euro 2.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti non è stata calcolata una passività potenziale e non è stato fatto alcun accantonamento.

#### Fondo perdite società partecipate

Non risultando perdite dai bilanci delle società partecipate, non è stata accantonato alcun importo quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un vincolo di euro 12.887,50, sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015, per indennità di fine mandato.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	7,25%	6,77%	5,51%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	19.625.568,81	18.281.056,48	14.721.286,09
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.344.512,33	-1.405.522,50	-1.350.383,24
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-2.154.247,88	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>18.281.056,48</b>	<b>14.721.286,10</b>	<b>13.370.902,85</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.972	9.920	9.826
Debito medio per abitante	1.833,24	1.484,00	1.360,77

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	881.437,39	818.058,27	670.452,72
Quota capitale	1.344.512,33	1.405.522,50	1.318.318,95
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.225.949,72</b>	<b>2.223.580,77</b>	<b>1.988.771,67</b>

## 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 oggetto di riaccertamento straordinario con la deliberazione della Giunta comunale n. 85 del 18.05.2016, 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 deliberazione della Giunta comunale n. 70 del 30 aprile 2016.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							0,00
Titolo II							0,00
Titolo III	2.662,07	8.494,76	10.884,71	3.272,85	8.159,43		33.473,82
Tot. Parte corrente	2.662,07	8.494,76	10.884,71	3.272,85	8.159,43	0,00	33.473,82
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	61.446,22	529,09	188,66		1.754,17		63.918,14
<b>Totale Attivi</b>	<b>64.108,29</b>	<b>9.023,85</b>	<b>11.073,37</b>	<b>3.272,85</b>	<b>9.913,60</b>	<b>0,00</b>	<b>97.391,96</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I			88.603,94	1.179,18	2,21		89.785,33
Titolo II	26.292,27		1.900,73				28.193,00
Titolo III							0,00
Titolo IV	18.886,16	7.872,06			2.185,29		28.943,51
<b>Totale Passivi</b>	<b>45.178,43</b>	<b>7.872,06</b>	<b>90.504,67</b>	<b>1.179,18</b>	<b>2.187,50</b>	<b>0,00</b>	<b>146.921,84</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2013	2014	2015
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.500,00	1.705,72	0,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	14.588,00	40.990,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>17.088,00</b>	<b>42.695,72</b>	<b>0,00</b>

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

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

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
17.088,00	42.695,72	-
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
12.159.939,42	12.251.210,34	-
0,14	0,35	-

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

## **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.

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

L'ente nell'esercizio 2015 ha rispettato tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

Concessionari

Consegnatari beni

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
A Proventi della gestione	12.728.127,70	12.744.936,02	13.261.191,94
B Costi della gestione	9.819.365,56	9.599.379,12	8.998.892,63
<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.908.762,14</b>	<b>3.145.556,90</b>	<b>4.262.299,31</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.908.762,14</b>	<b>3.145.556,90</b>	<b>4.262.299,31</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-863.346,34	-943.771,74	-665.925,95
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-120.601,29	713.820,86	4.514.471,72
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.924.814,51</b>	<b>2.915.606,02</b>	<b>8.110.845,08</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è determinato dall'aumento dei proventi e dalla riduzione dei costi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 8.110.845,08, con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 9.3 del principio contabile n. 3.

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

Quote di ammortamento		
2013	2014	2015
1.528.891,05	1.556.146,38	1.588.388,38

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	5.772,04	5.772,04
<b>Insussistenze passivo:</b>		9.287.371,08
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- minori residui passivi	9.287.371,08	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		208.433,05
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- altro	208.433,05	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>9.501.576,17</b>
		53
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	9.023,52	9.023,52
<b>Oneri straordinari</b>		75.577,86
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	75.577,86	
<b>Insussistenze attivo</b>		4.902.503,07
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- minori residui attivi	4.902.503,07	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>4.987.104,45</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci *E23* ed *E28*).



## 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>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	59.200,94	15.691,33	-27.066,56	47.825,71
Immobilizzazioni materiali	44.949.016,12	1.209.523,79	-1.353.220,43	44.805.319,48
Immobilizzazioni finanziarie	32.896,88	0,00	0,00	32.896,88
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>45.041.113,94</b>	<b>1.225.215,12</b>	<b>-1.380.286,99</b>	<b>44.886.042,07</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	7.957.983,50	677.687,88	-7.482.757,73	1.152.913,65
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	18.181.297,18	2.590.325,68	0,00	20.771.622,86
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>26.139.280,68</b>	<b>3.268.013,56</b>	<b>-7.482.757,73</b>	<b>21.924.536,51</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>24.295,91</b>	<b>0,00</b>	<b>-22.756,36</b>	<b>1.539,55</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>71.204.690,53</b>	<b>4.493.228,68</b>	<b>-8.885.801,08</b>	<b>66.812.118,13</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>5.118.164,25</i>	<i>-166.089,62</i>	<i>-4.577.490,24</i>	<i>374.584,39</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>37.362.581,87</b>	<b>4.926.437,77</b>	<b>3.184.407,31</b>	<b>45.473.426,95</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>6.637.204,67</b>	<b>1.171.437,28</b>	<b>-1.673.279,71</b>	<b>6.135.362,24</b>
Debiti di finanziamento	14.721.286,09	-1.316.565,00	-33.818,24	13.370.902,85
Debiti di funzionamento	12.426.688,39	-344.314,93	-10.349.228,45	1.733.145,01
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	56.929,51	56.233,56	-13.881,99	99.281,08
<b>Totale debiti</b>	<b>27.204.903,99</b>	<b>-1.604.646,37</b>	<b>-10.396.928,68</b>	<b>15.203.328,94</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>71.204.690,53</b>	<b>4.493.228,68</b>	<b>-8.885.801,08</b>	<b>66.812.118,13</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>5.118.164,25</i>	<i>-166.089,62</i>	<i>-4.577.490,24</i>	<i>374.584,39</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.

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

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

### **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.

### **B. Conferimenti**

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

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

### C.II Debiti di funzionamento

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

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

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

### Ratei e risconti

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

### Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE



---