

Comune di VILLA MINOZZO

Provincia di REGGIO EMILIA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

---

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Barbara Aroldi

# Comune di VILLA MINOZZO

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

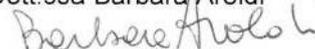
Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di VILLA MINOZZO (RE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Villa Minozzo 21.04.2016

L'organo di revisione

Dott.ssa Barbara Aroldi



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Barbara Aroldi, Revisore nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 22.03.2014, vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 09/04/2016, 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. 227 TUEL)
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 26 del 18/07/2016 di approvazione del Bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015/2017, con la quale si è preso atto degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - *nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08) non ricorre la fattispecie*
  - 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);
  - 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);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 13.08.1996;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all' art. 3 comma 12 del D.lgs. 118/2011 ha rinviato al 2016 l'adozione della contabilità economico patrimoniale e l'adozione del piano dei conti integrato;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione 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
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.47 del 09/04/2016 , e con g. c. n. 17 del 13.02.2016 di riaccertamento "parziale " dei residui 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 1822 reversali e n. 1909 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 dalla necessità di rispettare i tempi di pagamento ai fornitori;
- L'anticipazione di cassa la 31.12.2015 risulta totalmente restituita;
- Non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 UNICREDIT spa , reso entro il 30 gennaio 2016 , come segue:

## **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>			296.327,71
Riscossioni	1.527.009,45	4.737.281,96	6.264.291,41
Pagamenti	1.031.375,25	4.801.255,02	5.832.630,27
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>727.988,85</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>727.988,85</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	727.988,85
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>		780.093,27	679.161,67	296.327,71
<b>Anticipazioni</b>				317.171,21
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>				

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>				
	3	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			25	90
Utilizzo medio dell'anticipazione			70.542,11	35.230,15
Utilizzo massimo dell'anticipazione			170.554,56	96.762,71
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			317.171,21	634.142,61
Entità anticipazione non restituita al 31/12				
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione			157,62	799,69

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015

è stato di euro 1.347.055,29

Il ricorso all'anticipazione di Tesoreria si è determinato a causa del differimento delle scadenze dei versamenti dei tributi comunali e si è reso necessario rispettare i tempi di pagamento previsti dalla normativa.

### Cassa vincolata

L'ente ha accertato l'assenza di somme giacenti presso la Tesoreria Comunale aventi destinazione vincolata (come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011)

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 284.592,17 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza			6.573.010,71	5.389.606,39
Impegni di competenza			6.566.308,15	5.967.641,47
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>0,00</b>	<b>6.702,56</b>	<b>-578.035,08</b>

### SI EVIDENZIA QUANTO SEGUE:

Gli impegni di competenza comprendono gli impegni originati in sede di determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato alla data del 01.01.2015 per euro 855.339,19 e sono al netto del Fondo Pluriennale vincolato calcolato in data 31.12.2015 a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui neper euro 244.843,36.

Sommando al saldo negativo di competenza ( - 578.035,08) la differenza tra i due FPV ( + 855.339,19 – 244.843,36) risulta il saldo "effettivo della gestione di competenza , pari a euro + 32.460,75 come da riscontro seguente:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	4.737.281,96
Pagamenti	(-)	4.801.255,02
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-63.973,06
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	855.339,19
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	244.843,36
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	610.495,83
Residui attivi	(+)	652.324,43
Residui passivi	(-)	1.166.386,45
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-514.062,02
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>32.460,75</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	2.798.495,69	2.809.750,73	2.825.535,96
Entrate titolo II	463.252,79	477.611,91	330.144,41
Entrate titolo III	2.274.158,98	1.026.618,18	1.006.456,76
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.535.907,46</b>	<b>4.313.980,82</b>	<b>4.162.137,13</b>
Spese titolo I (B)	5.139.682,03	3.772.655,58	3.790.188,79
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	371.688,66	351.459,90	356.155,90
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>24.536,77</b>	<b>189.865,34</b>	<b>15.792,44</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>180.800,39</b>
FPV di parte corrente finale (-)			<b>67.687,56</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>113.112,83</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	37.863,75		
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>			0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	24.536,77	110.662,78	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	24.536,77	110.662,78	
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>37.863,75</b>	<b>79.202,56</b>	<b>128.905,27</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV		1.458.094,52	190.923,21
Entrate titolo V **		150.000,00	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.608.094,52</b>	<b>190.923,21</b>
Spese titolo II (N)		1.791.257,30	692.977,24
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>0,00</b>	<b>-183.162,78</b>	<b>-502.054,03</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	24.536,77	110.662,78	0,00
Fondo pluriennale vincolato c/cap. iniziale(+)			674.538,80
Fondo pluriennale vincolato c/cap. finale(-)			177.155,80
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	72.500,00	47.158,60
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>24.536,77</b>	<b>0,00</b>	<b>42.487,57</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>			
	8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		17.677,97	17.677,97
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		20.000,00	20.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)			
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
<b>Totale</b>		<b>37.677,97</b>	<b>37.677,97</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 284.592,17, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>	
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				296.327,71
RISCOSSIONI	1.527.009,45	4.737.281,96		6.264.291,41
PAGAMENTI	1.031.375,25	4.801.255,02		5.832.630,27
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>				<b>727.988,85</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				<b>727.988,85</b>
RESIDUI ATTIVI	345.578,00	652.324,43		997.902,43
RESIDUI PASSIVI	30.069,30	1.166.386,45		1.196.455,75
<i>Differenza</i>				<b>-198.553,32</b>
<i>FPV per spese correnti</i>				67.687,56
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				177.155,80
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>				<b>284.592,17</b>

Nei residui attivi sono compresi euro **75.518,15** derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	138.080,26	210.066,48	284.592,17	
di cui:				
a) parte accantonata			118.354,00	
b) Parte vincolata	39.755,75	40.173,62		
c) Parte destinata	31.247,47	39.877,82	55.487,57	
e) Parte disponibile (+/-) *	37.077,04	130.015,34	110.750,60	

La parte vincolata negli anni 2013 e 2014 e' relativa a vincoli attribuiti dall'Ente per accantonamento prudenziale a fronte di residui attivi di entrate tributarie.

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

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

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	115.000,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	3.354,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>118.354,00</b>

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

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					91.773,49	91.773,49
Spesa in c/capitale		39.877,82			7.280,78	47.158,60
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>39.877,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>99.054,27</b>	<b>138.932,09</b>

### **Gestione dei residui**

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.902.525,48	1.527.009,45	345.578,00	- 29.938,03
Residui passivi	1.988.786,71	1.031.375,25	30.069,30	- 927.342,16

### **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 (+)	5.389.606,39
Totale impegni di competenza (-)	5.967.641,47
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-578.035,08</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.116,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	31.054,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	927.342,16
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>897.404,13</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)	-578.035,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	897.404,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	138.932,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	71.134,39
F.DO PLUR. VINCOLATO AL 31/12(-)	244.843,36
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015	284.592,17

### **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 migliaia ( **dati in migliaia di euro** )

<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	5099
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	4491
3	SALDO FINANZIARIO	608
4	SALDO OBIETTIVO 2015	520
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	520
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	88

L'ente ha provveduto in data 24.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate Tributarie**

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

**ENTRATE TRIBUTARIE**

14-15-16

	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	1.309.263,06	1.277.648,70	1.351.750,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	70.000,00	44.785,85	65.286,57
T.A.S.I.		233.949,60	245.569,47
Addizionale I.R.P.E.F.	165.000,00	163.113,00	243.421,00
Imposta comunale sulla pubblicità	6.118,49	5.055,76	5.568,89
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	29.645,03	29.990,51	31.882,62
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.580.026,58</b>	<b>1.754.543,42</b>	<b>1.943.478,55</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	581.187,00	605.978,88	619.200,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>581.187,00</b>	<b>605.978,88</b>	<b>619.200,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	730,20	388,40	736,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	636.551,91	448.840,03	262.121,41
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>637.282,11</b>	<b>449.228,43</b>	<b>262.857,41</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.798.495,69</b>	<b>2.809.750,73</b>	<b>2.825.535,96</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:

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		46.000,00	65.286,57	141,93%	65.286,57	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI		0,00	0,00			
Recupero evasione altri tributi		0,00	0,00			
<b>Totale</b>		<b>46.000,00</b>	<b>65.286,57</b>	<b>141,93%</b>	<b>65.286,57</b>	<b>100,00%</b>

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
74.486,32	68.140,84	74.830,50

Nel triennio i proventi per permesso di costruire sono stati interamente destinati a spese in conto capitale.

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

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		28.093,36	100,00%
Residui riscossi nel 2015		28.093,36	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	0,00%
Residui della competenza		0,00	
Residui totali		0,00	

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	329.294,89	343.783,85	177.289,51
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	13.190,52	10.846,68	15.975,88
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	3.298,97	25.686,33	17.677,97
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	97.469,41	97.295,05	119.201,05
<b>Totale</b>	<b>463.252,79</b>	<b>477.611,91</b>	<b>330.144,41</b>

## Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	1.820.946,94	591.611,85	589.226,74
Proventi dei beni dell'ente	354.602,72	376.278,02	319.111,70
Interessi su anticip.ni e crediti	598,37	642,71	852,89
Utili netti delle aziende	11.545,75	11.545,75	11.545,75
Proventi diversi	86.465,20	46.539,85	85.719,68
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.274.158,98</b>	<b>1.026.618,18</b>	<b>1.006.456,76</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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente relativamente ai servizi a domanda individuale:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
23					
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	34.404,81	75.902,06	-41.497,25	45,33%	46,05%
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche	57.402,00	96.593,17	-39.191,17	59,43%	57,69%
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
altri( ass. domiciliare,c.diurni)	115.334,00	197.372,00	-82.038,00	58,43%	54,31%
Bagni pubblici			0,00		
<b>Totali</b>	<b>207.140,81</b>	<b>369.867,23</b>	<b>-162.726,42</b>	<b>56,00%</b>	

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
24			
	2013	2014	2015
accertamento	3.300,00	3.100,00	2.970,24
riscossione	3.300,00	3.100,00	2.970,24
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
<sup>25</sup>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	3.300,00	3.100,00	2.970,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	3.300,00	3.100,00	2.970,24
destinazione a spesa corrente vincolata	3.300,00	3.100,00	2.970,24
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	80.600,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	17.394,00	21,58%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	206,01	0,26%
Residui (da residui) al 31/12/2015	62.999,99	78,16%
Residui della competenza	80.395,99	
Residui totali	143.395,98	

27

In merito, si evidenzia che alla data di oggi i residui totali di euro 143.395,98 sono stati interamente riscossi.

### **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	793.638,73	812.717,03	764.905,95
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	438.050,08	441.275,80	418.392,18
03 - Prestazioni di servizi	3.160.087,13	1.818.628,10	1.861.340,68
04 - Utilizzo di beni di terzi	11.809,61	10.843,18	9.276,11
05 - Trasferimenti	222.363,29	221.205,93	266.653,42
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	416.876,92	391.987,84	365.660,90
07 - Imposte e tasse	84.877,94	64.951,33	90.606,55
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	11.978,33	11.046,37	13.353,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.139.682,03</b>	<b>3.772.655,58</b>	<b>3.790.188,79</b>

### **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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	817.133,55	764.905,95
spese incluse nell'int.03	40.893,25	56.688,71
irap	40.335,08	37.632,16
altre spese incluse	28.029,21	13.064,08
<b>Totale spese di personale</b>	<b>926.391,09</b>	<b>872.290,90</b>
spese escluse	69.042,67	66.952,64
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>857.348,42</b>	<b>805.338,26</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.859.704,52</b>	<b>3.790.188,79</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>22,21%</b>	<b>21,25%</b>

Nota : si e' introdotto un correttivo nel calcolo delle spese correnti (media triennio2011/2013) dovuto alla diversa modalità di gestione della Casa Protetta Comunale , in quanto a decorrere dal 2014 il servizio, dapprima gestito in appalto , e' in concessione in regime di accreditamento , senza incidere nel bilancio comunale in termini di entrate e di spesa.

Al fine di comparare dati omogenei , occorre pertanto correggere la spesa del triennio 2011/2013 considerandolo al netto della spesa della Casa Protetta.

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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	572.054,06
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	28.779,53
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	40.986,00
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	151.865,04
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	11.672,68
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	37.632,16
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.451,18
17	Altre spese (specificare):	27.850,25
	<b>Totale</b>	<b>872.290,90</b>

La previsione di spesa per il personale dipendente riguarda unicamente i costi da sostenere per l'organico presente in servizio alla data di approvazione del bilancio; essa tiene inoltre conto di un prossimo pensionamento con decorrenza dal mese di agosto 2016 e del costo da rimborsare all'Ente di appartenenza relativi al comando parziale di un dipendente presso gli uffici comunali. Non sono previste nel 2016 nuove assunzioni, mentre nell'anno 2017 e 2018 è prevista la copertura finanziaria di una unità.

È prevista tra le spese del personale la quota del trasferimento all'Unione dei Comuni dell'Appennino Reggiano relativa alla "gestione associata del personale" e la spesa dovuta al Comune Capofila per la figura del Segretario comunale in convenzione.

È previsto il ricorso a lavoro temporaneo tramite agenzia interinale per n. 3 unità da collocare presso gli uffici, al fine di sopperire parzialmente alle carenze di organico conseguenti ai recenti pensionamenti.

Le spese di personale rispettano i vincoli previsti dalla normativa.

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.451,18
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	27.171,33
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	13.003,00
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	
9	Incentivi per la progettazione	19.703,13
10	Incentivi recupero ICI	5.624,00
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>66.952,64</b>

Con decorrenza dall'anno 2015 ,a seguito dell'adesione alla costituita " Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano" e a seguito del conferimento alla stessa delle funzioni relative alle attività e ai compiti di gestione e amministrazione del personale ( delibera di consiglio comunale n. 11 del 22.03.2014) , la gestione del personale è stata svolta dalla suddetta Unione.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
			32
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	21	21	18
spesa per personale	924.976,29	878.970,93	764.905,95
spesa corrente	3.883.384,03	3.772.655,58	3.792.188,79
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>44.046,49</b>	<b>41.855,76</b>	<b>42.494,78</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>23,82%</b>	<b>23,30%</b>	<b>20,17%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
			33
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	60.904,50	60.980,50	62.933,43
Risorse variabili	19.351,52	28.910,30	30.893,98
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	6.269,16	6.269,16	6.987,61
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>73.986,86</b>	<b>83.621,64</b>	<b>86.839,80</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)	8.160,67	17.719,45	19.703,13

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

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

34

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00	720,00	-720,00
Sponsorizzazioni	12.500,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	205,70	50,00%	102,85		0,00
Formazione	8.400,00	50,00%	4.200,00	915,00	0,00

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

**Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 720,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'Ente non possiede vetture di rappresentanza ma unicamente quelle destinate ai servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

L'Ente con deliberazione consiliare n. 12 del 22.03.2014 ha approvato la convenzione per il Conferimento all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano della gestione dei sistemi informatici e delle tecnologie dell'informazione. La spesa impegnata dall'Ente in materia informatica nell'anno 2015 e' relativa al trasferimento all'Unione della quota di competenza per servizi di assistenza alla rete informatica

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 364.861,21 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,70% %.

(gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, sono pari a euro 1.454,86 e sono ricompresi nel costo suindicato)

Non vi sono contratti di swap o derivati.

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che le spese previste sono state tutte impegnate ad esclusione della somma di euro 34.829,91 finanziata da entrate non vincolate, che è confluita nel risultato di amministrazione.( avanzo c. capitale)

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

### Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	87905,7
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	26284
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	114189,7

L'importo del fondo accantonato **e' pari a euro 115.000,00 arrotondati**, come risulta da prospetto contenuto negli allegati del Consuntivo redatto secondo la nuova contabilità DLGS 118 .

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.354,00 per indennità di fine mandato del Sindaco.

## 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	7,92%	7,68%	6,59%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	8.486.527,77	7.955.155,78	7.756.545,55
Nuovi prestiti (+)		150.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	371.688,66	348.610,23	356.155,90
Estinzioni anticipate (-)	159.681,33		91.773,49
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>7.955.155,78</b>	<b>7.756.545,55</b>	<b>7.308.616,16</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.834,00	3.787,00	3.750,00
Debito medio per abitante	2.074,90	2.048,20	1.948,96

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	416.876,92	391.830,22	364.861,21
Quota capitale	371.688,46	348.610,23	356.155,90
<b>Totale fine anno</b>	<b>788.565,38</b>	<b>740.440,45</b>	<b>721.017,11</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 riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 24 del 29/04/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto con deliberazione di G.C. n. 17 del 13.02.2016 ad un "Riaccertamento "parziale" dei residui per reimputazione all'esercizio in corso di obbligazioni sorte negli anni precedenti"

Successivamente l'Ente ha provveduto al "Riaccertamento ordinario dei residui 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 47 del 09.04.2016 determinando il complessivo Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2015 ;

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	9.249,59	8.246,98	32.881,69	16.350,34	31.953,19	205.197,17	303.878,96
di cui Tarsu/tari	9.249,59	8.246,98	32.881,69	15.248,31	31.953,19	87.293,91	184.873,67
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.950,75	16.950,75
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.651,92	48.651,92
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.127,25	6.127,25
Titolo III	0,00	0,00	6.000,00	4.000,00	86.895,22	339.774,35	436.669,57
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	62.999,99	85.519,99	148.519,98
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	9.249,59	8.246,98	38.881,69	20.350,34	118.848,41	593.623,44	789.200,45
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.329,41	56.329,41
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.329,41	56.329,41
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	56.329,41	206.329,41
Titolo VI	0,99	0,00	0,00	0,00	0,00	2.371,58	2.372,57
<b>Totale Attivi</b>	<b>9.250,58</b>	<b>8.246,98</b>	<b>38.881,69</b>	<b>20.350,34</b>	<b>268.848,41</b>	<b>652.324,43</b>	<b>997.902,43</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	2.474,81	4.478,68	1.044,84	19.569,13	931.380,64	958.948,10
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	161.477,64	161.477,64
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.101,96	18.101,96
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	400,00	2.101,84	55.426,21	57.928,05
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>2.474,81</b>	<b>4.478,68</b>	<b>1.444,84</b>	<b>21.670,97</b>	<b>1.166.386,45</b>	<b>1.196.455,75</b>

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

Non risultano debiti fuori bilancio al 31.12.2015, da riconoscere o riconosciuti, come attestato dai Responsabili di servizio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

E' stata effettuata la verifica a dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate come da note informative , asseverate allegate al rendiconto dalle quali non si evidenziano 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.

Il rli risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato) sul sito internet dell'ente.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che l' Ente ha rispettato i tempi di pagamento per l'anno 2015 come da indicatori pubblicatti sul sito dell'Ente.

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

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

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

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

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

**Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:**

rettifiche apportate a entrate e spese			47
<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-		
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>0,00</b>
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-		
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	4.838,99	
- risconti attivi finali	-	5.388,41	
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>-549,42</b>

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>		48
<b>Integrazioni positive:</b>		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		93.413,16
- minori debiti iscritti fra residui passivi		268.055,65
- sopravvenienze attive		0,00
<b>Totale</b>		<b>361.468,81</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		13.353,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		0,00
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		39.018,97
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		0,00
<b>Totale</b>		<b>52.371,97</b>

## 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>	50
<i>A Proventi della gestione</i>			4.084.485,69
<i>B Costi della gestione</i>			4.010.637,22
<b>Risultato della gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.848,47</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			11.545,75
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>85.394,22</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>			-364.808,01
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>			309.096,84
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.683,05</b>

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
		51
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
615.914,02	618.466,60	634.123,51

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
		52
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		268.055,65
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	268.055,65	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		93.413,16
di cui:		
- per maggiori crediti	93.413,16	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>361.468,81</b>

		53
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		13.353,00
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	13.353,00	
<b>Insussistenze attivo</b>		39.018,97
Di cui:		
- per minori crediti	39.018,97	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>52.371,97</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:

54				
<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	153.021,68	4.880,00	-45.221,69	112.679,99
Immobilizzazioni materiali	18.747.038,17	670.626,60	-589.501,82	18.828.162,95
Immobilizzazioni finanziarie	539.736,50	-59.763,30	84.770,90	564.744,10
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>19.439.796,35</b>	<b>615.743,30</b>	<b>-549.952,61</b>	<b>19.505.587,04</b>
Rimanenze	57.069,33	0,00	-2.296,28	54.773,05
Crediti	1.931.370,24	-904.623,05	-28.844,76	997.902,43
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	296.327,71	431.661,14	0,00	727.988,85
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.284.767,28</b>	<b>-472.961,91</b>	<b>-31.141,04</b>	<b>1.780.664,33</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>4.838,99</b>	<b>0,00</b>	<b>549,42</b>	<b>5.388,41</b>
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>21.729.402,62</b>	<b>142.781,39</b>	<b>-580.544,23</b>	<b>21.291.639,78</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>818.545,80</b>	<b>-657.068,16</b>		<b>161.477,64</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>5.728.693,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.683,05</b>	<b>5.758.376,05</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>7.076.772,83</b>	<b>130.998,59</b>	<b>0,00</b>	<b>7.207.771,42</b>
Debiti di finanziamento	7.756.545,55	-432.677,10	-15.252,29	7.308.616,16
Debiti di funzionamento	1.130.854,95	-200.687,87	0,00	930.167,08
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	36.536,29	79.017,54	-28.844,76	86.709,07
<b>Totale debiti</b>	<b>8.923.936,79</b>	<b>-554.347,43</b>	<b>-44.097,05</b>	<b>8.325.492,31</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>21.729.402,62</b>	<b>-423.348,84</b>	<b>-14.414,00</b>	<b>21.291.639,78</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>818.545,80</b>	<b>-657.068,16</b>	<b>0,00</b>	<b>161.477,64</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **patrimonio netto** risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

### **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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### **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 esecutivo ha predisposto la relazione economico finanziaria al Conto di Bilancio es. 2015

## **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

IL REVISORE UNICO DEI CONTI  
( DOTT. SSA BARBARA AROLDI )

*Barbara Aroldi*