

Comune di OSILO
Provincia di SASSARI

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

INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Osilo nominato con delibera consiliare n.5/2013, prorogato con atto n.16/2016, nominato per il triennio 2016/2019 con delibera consiliare n.26 del 28/04/2016;

- ◆ ricevuta in data 16/05/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015,/ approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 29/04/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 31 del 09/10/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il prospetto di conciliazione
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 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 vigente 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:
 - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;

- sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi di legge;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 35 del 22/04/16 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. 2453 reversali e n. 3556 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano reintegrati;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sardegna, regolarmente reso e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	C O N T O		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio	=====	=====	97.149,36
RISCOSSIONI (colonne del riepilogo generale dell'Entrata) (+)	2.813.250,49	11.573.188,37	14.386.438,86
PAGAMENTI (colonne del riepilogo generale della Spesa) (-)	2.178.924,08	11.755.914,70	13.934.838,78
Differenza			548.749,44
PAGAMENTI per azioni Esecutive (-)			
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2015			548.749,44

CONCORDANZA CON LA TESORERIA CENTRALE

Fondo di cassa al 31 Dicembre 2015		548.749,44
	(-)	
	(+)	
Disponibilità presso la tesoreria centrale		548.749,44

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:

SITUAZIONE DI CASSA			
2	2012	2013	2014
Disponibilità	0,00	56.791,41	97.149,36
Anticipazioni	199.246,21	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 258.242,63 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al

tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra
 Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014
 Residui attivi riguardanti entrate vincolate.
 L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 326.398,31 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	4	2013	2014
			2015
Accertamenti di competenza		7.470.876,82	7.291.212,91
Impegni di competenza		7.460.199,09	7.186.407,92
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		10.677,73	104.804,99
			326.398,31

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	11.573.188,37
Pagamenti	(-)	11.755.914,70
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-182.726,33</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	2.051.232,89
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	933.261,81
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>1.117.971,08</i>
Residui attivi	(+)	1.512.458,73
Residui passivi	(-)	2.121.305,17
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>-608.846,44</i>
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		326.398,31

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	900.669,87	1.089.692,18	1.190.445,58
Entrate titolo II	5.624.804,01	4.685.611,05	4.107.185,24
Entrate titolo III	374.964,61	375.935,08	297.416,17
Totale titoli (I+II+III) (A)	6.900.438,49	6.151.238,31	5.595.046,99
Spese titolo I (B)	6.563.328,49	5.672.037,58	5.213.274,07
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	170.640,77	175.921,36	94.869,29
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	166.469,23	303.279,37	286.903,63
FPV di parte corrente iniziale (+)			234.849,70
FPV di parte corrente finale (-)			156.468,33
FPV differenza (E)	0,00	0,00	78.381,37
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:			0,00
Contributo per permessi di costruire	96.951,05	198.474,38	
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:			0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	-96.951,05	-198.474,38	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)			365.285,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	231.978,05	491.592,91	193.589,24
Entrate titolo V **	0,00	226.964,56	
Totale titoli (IV+V) (M)	231.978,05	718.557,47	193.589,24
Spese titolo II (N)	328.929,10	917.031,85	1.278.956,51
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-96.951,05	-198.474,38	-1.085.367,27
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	96.951,05	198.474,38	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	0,00	0,00	776.793,28
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

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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		170.751,36	170.751,36
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			
entrate proprie e da ali soggetti		22.837,88	22.837,88
Totale		193.589,24	193.589,24

Risultato di amministrazione

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

		G E S T I O N E		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio		=====	=====	97.149,36
RISCOSSIONI		2.813.250,49	11.573.188,37	14.386.438,86
PAGAMENTI		2.178.924,08	11.755.914,70	13.934.838,78
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				548.749,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre				
DIFFERENZA				548.749,44
RESIDUI ATTIVI		4.025.780,99	1.512.458,73	5.538.239,72
RESIDUI PASSIVI		1.281.525,47	2.121.305,17	3.402.830,64
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				156.468,53
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale				776.793,28
DIFFERENZA				2.135.409,08
AVANZO (+) o DISAVANZO (-)				1.750.896,71
RISULTATO	- Fondi vincolati - Fondi per finanziamento spese in conto capitale - Fondi di ammortamento - Fondi non vincolati			1.059.000,00
DI				204.264,00
AMMINISTRAZIONE				296.538,90
				191.093,81

Parte dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014, per un importo di €. 53.800,00 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					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		53.800,00			0,00	53.800,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	53.800,00	0,00	0,00	0,00	53.800,00

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 +f.cassa	8.148.842,00	2.813.250,49	4.025.780,99	- 1.309.810,52
Residui passivi	8.172.163,43	2.178.924,08	1.281.525,47	- 4.711.713,88

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	15.136.879,99
Totale impegni di competenza (-)	14.810.481,68
SALDO GESTIONE COMPETENZA	326.398,31
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.309.810,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.711.713,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.401.903,36
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	326.398,31
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.401.903,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	53.800,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-1.378.538,90
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	-1.750.896,71

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

SALDO FINANZIARIO 2015		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	6.649
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	6.376
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	273
4	SALDO OBIETTIVO 2015	229
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 (art. 4-ter, comma 5, decreto legge n. 16 del 2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del decreto legge 2 marzo 2012, n.16	0
7=5-6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE (Art. 4-ter, comma 6, decreto legge n. 16 del 2012)	0
8=4+7	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	229
9=3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	44

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

X il patto di stabilità interno per l'anno 2015 è stato rispettato

L'ente ha provveduto entro i termini previsti dalla normativa vigente, 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
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	317.762,50	247.867,03	234.881,25
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	156.469,32	156.469,32	156.469,32
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			505,00
Totale categoria I	474.231,82	404.336,35	391.855,57
Categoria II - Tasse			
TOSAP	9.595,30	8.634,52	10.241,68
TARI	340.541,54	659.294,55	652.073,33
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
altro	17.042,76	17.042,76	15.000,00
Totale categoria II	367.179,60	684.971,83	677.315,01
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			121.275,00
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	0,00	0,00	121.275,00
Totale entrate tributarie	841.411,42	1.089.308,18	1.190.445,58

In merito al recupero dell'evasione tributaria si rileva che l'ente ha iniziato tale attività i cui primi risultati saranno evidenti a consuntivo 2016.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
43.729,35	12.293,98	13.376,66

La destinazione del contributo è stata tutta a spese di investimento

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	533.311,43	279.330,85	31.552,42	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.159.752,89	2.786.839,90	2.668.456,36	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		53.200,00		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.931.739,89	1.566.240,30	1.407.176,46	
Totale	5.624.804,21	4.685.611,05	4.107.185,24	

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	
Servizi pubblici	361.958,62	306.715,93	257.909,41	
Proventi dei beni dell'ente	38.868,61	20.118,21	16.982,00	
Interessi su anticipi e crediti	2.526,65	550,94	1.973,88	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi			20.550,88	
Totale entrate extratributarie	403.353,88	327.385,08	297.416,17	

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..

Proventi dei beni dell'ente

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione			27
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2015	108.008,39	100,00%	
Residui riscossi nel 2015	12.571,54	11,64%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%	
Residui (da residui) al 31/12/2015	95.436,85	88,36%	
Residui della competenza	14.082,08		
Residui totali	109.518,93		

Spese correnti

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

				28
Classificazione delle spese correnti	2013	2014	2015	
01 - Personale	846.082,94	771.240,85	737.073,78	
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	182.185,00	192.757,98	124.279,79	
03 - Prestazioni di servizi	4.851.028,94	4.212.198,38	3.855.686,35	
04 - Utilizzo di beni di terzi				
05 - Trasferimenti	442.584,93	251.780,12	257.880,39	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	201.636,35	202.628,25	188.665,70	
07 - Imposte e tasse	38.310,33	16.432,00	42.767,19	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.500,00	25.000,00		
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva				
Totale spese correnti	6.563.328,49	5.672.037,58	5.206.353,20	

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 *(o non rientra)* nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater *(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)* della Legge 296/2006.

Spese per il personale

30

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	rendiconto 2015
spesa intervento 01	861.277,05	737.073,78
spese incluse nell'int.03		
irap	50.763,44	38.716,69
altre spese incluse		8.995,12
Totale spese di personale	912.040,49	784.785,59
spese escluse	87.345,15	57.846,29
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	824.695,34	726.939,30
Spese correnti		5.206.353,20
Incidenza % su spese correnti	#DIV/0!	13,96%

)

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	610.996,33
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	9.360,55
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	105.069,28
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	38.713,69
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	13.908,64
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.100,84
17	Altre spese (specificare):	3.636,26
	Totale	784.785,59

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	45.000,00	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno		
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni		
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate		
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi		
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	6.109,19	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici		
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		
9	Incentivi per la progettazione		
10	Incentivi recupero ICI		
11	Diritto di rogito	3.636,26	
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)	3.100,84	
	Totale	57.846,29	

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso, nei termini previsti dalla normativa vigente, tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015. Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	77.864,00	77.864,00	77.864,00
Risorse variabili	4.711,00	4.711,00	4.711,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	2.064,00		
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	80.511,00	82.575,00	82.575,00
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)	5.677,00	18.721,00	

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

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

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

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 188.665,70 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 5.92. %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,37 %.

Spese in conto capitale

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

<i>Funzioni</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Economie</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Var. % prev./imp.</i>
PREVISIONI DEFINITIVE	6.007.809,61	4.721.823,10	1.278.986,51	21,29

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. pari ad €. 275.000,00 sufficiente a coprire eventuali perdite che si dovessero verificare.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3000,00.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.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	2,40%	2,29%	2,66%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	3.295.125,23	3.131.368,17	3.186.556,09
Nuovi prestiti (+)		226.964,56	
Prestiti rimborsati (-)	163.757,06	171.776,64	94.869,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.131.368,17	3.186.556,09	3.281.425,38
Nr. Abitanti al 31/12	3.156,00	3.111,00	3.100,00
Debito medio per abitante	992,20	1.024,29	1.058,52

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	170.641,00	163.987,50	188.865,70
Quota capitale	163.968,00	171.776,64	94.869,29
Totale fine anno	334.609,00	335.764,14	283.734,99

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2015 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
PROGETTO SMART TOWN INFRASTRUTTURE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	LEASING FINANZIARIO	29/03/2021	37.000,00

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 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di giunta unito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2014.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I		365.011,23	36.054,85	91.711,28	264.096,98	498.871,73	1.255.746,07
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II		345.428,86	1.755,05	312.254,13	184.549,22	790.625,47	1.634.612,73
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III		112.097,36	30.703,79	43.032,81	46.456,54	97.894,34	330.184,84
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	822.537,45	68.513,69	446.998,22	495.102,74	1.387.391,54	3.220.543,64
Titolo IV		1.815.376,73		22.597,17	74.803,74	73.134,56	1.985.912,20
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V		28.693,99			119.547,06		148.241,05
Tot. Parte capitale	0,00	1.844.070,72	0,00	22.597,17	194.350,80	73.134,56	2.134.153,25
Titolo VI		65.365,83	29.612,96	13.327,46	23.303,85	51.932,63	183.542,73
Totale Attivi	0,00	2.731.974,00	98.126,65	482.922,85	712.757,39	1.512.458,73	5.538.239,62
PASSIVI							
Titolo I		76.634,69	14.612,78	29.979,54	44.506,32	1.237.296,04	1.403.029,37
Titolo II		1.035.991,54	1.179,60		56.535,27	837.497,19	1.931.203,60
Titolo III							0,00
Titolo IV		16.323,52	3.535,27	918,94	1.308,00	46.511,94	68.597,67
Totale Passivi	0,00	1.128.949,75	19.327,65	30.898,48	102.349,59	2.121.305,17	3.402.830,64

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

Evoluzione debiti fuori bilancio		
43		
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
0,00	52.661,95	0,00
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

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

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

(L'organo di revisione deve vigilare sulla corretta applicazione delle disposizioni ed il rapporto è allegato alla relazione da trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi dell'art.1, commi 166 e 170 della Legge 266/2005)

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.

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	50010	☐ Si	☒ No
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50020	☐ Si	☒ No
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50030	☒ Si	☐ No
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	50040	☐ Si	☒ No
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	50050	☐ Si	☒ No
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	50060	☐ Si	☒ No
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	50070	☐ Si	☒ No
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	50080	☐ Si	☒ No
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	50090	☐ Si	☒ No
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	50100	☐ Si	☒ No

Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente e determinano la condizione di ente:

DEFICITARIO

SI
☐NO
☒

codice 50110

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione,

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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
50			
	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	6.839.071,39	6.150.687,37	5.593.073,11
<i>B Costi della gestione</i>	6.360.192,14	5.444.409,33	5.017.687,50
Risultato della gestione	478.879,25	706.278,04	575.385,61
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	478.879,25	706.278,04	575.385,61
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-199.109,70	-202.077,31	-186.691,82
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-60.222,17	-124.766,23	1.230.870,62
Risultato economico di esercizio	219.547,38	379.434,50	1.619.564,41

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a

103, del nuovo principio contabile n. 3.

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 (ATTIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI							
1) Costi pluriennali capitalizzati		2.139.347,09					2.139.347,09
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.193.481,55					1.193.481,55
TOTALE		2.139.347,09					2.139.347,09
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI							
1) Beni demaniali		9.699.086,33					9.699.086,33
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		2.428.304,20					2.428.304,20
2) Terreni (patrimonio indisponibile)		340.989,31					340.989,31
3) Terreni (patrimonio disponibile)							
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)		6.904.436,20					6.904.436,20
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.809.535,24					1.809.535,24
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)							
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
6) Macchinari, attrezzature ed impianti		88.531,30					88.531,30
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		65.918,34					65.918,34
7) Attrezzature e sistemi informatici		23.688,54					23.688,54
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		64.367,35					64.367,35
8) Automezzi e motomezzi		8.249,98					8.249,98
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		31.209,01					31.209,01
9) Mobili e macchine d'ufficio		66.239,17					66.239,17
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)		200.313,67					200.313,67
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)							
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)							
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
12) Diritti reali su beni di terzi							
13) Immobilizzazioni in corso		607.204,78					607.204,78
TOTALE		17.738.425,61					17.738.425,61
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
1) Partecipazioni in:							
a) Imprese controllate							
b) Imprese collegate							
c) Altre imprese							
2) Crediti verso:							
a) Imprese controllate							
b) Imprese collegate							
c) Altre imprese							
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)							
4) Crediti di dubbia esigibilità							
(detratto il fondo svalutazione crediti)		61.510,05			37.000,00		98.510,05

5) Crediti per depositi cauzionali						
TOTALE						
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	19.877.772,70					19.877.772,70

CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)

IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
B) ATTIVO CIRCOLANTE						
I) RIMANENZE						
TOTALE						
II) CREDITI						
1) Verso contribuenti	986.044,27	1.190.445,58	908.544,24		12.199,54	1.255.746,07
2) Verso enti del sett. pubblico allargato:						
a) Stato - correnti	104.409,11	31.552,42	56.905,73			79.055,80
- capitale	106.500,00		66.804,23		13.639,55	26.056,22
b) Regione - correnti	1.842.526,17	2.668.456,36	3.228.871,12		265.111,67	1.016.999,74
- capitale	2.932.434,93	170.751,36	1.073.620,00		169.177,06	1.860.389,23
c) Altri - correnti	1.273.770,87	1.407.176,46	1.327.804,09		814.586,05	538.557,19
- capitale						
3) Verso debitori diversi:						
a) verso utenti di servizi pubblici	200.151,19	257.909,41	223.234,92		23.080,90	211.744,78
b) verso utenti di beni patrimoniali	115.737,21	16.982,00	15.781,34			116.937,87
c) verso altri - correnti	2.554,13	22.524,76	22.789,57		787,13	1.502,19
- capitale	43.072,33	13.376,76	21.378,07		8.540,50	26.530,52
d) da alienazioni patrimoniali	68.602,04	9.461,12	4.730,56		396,37	72.936,23
e) per somme corrisposte c/terzi	143.142,65	640.141,39	607.543,46			175.740,58
4) Crediti per IVA						
5) Per depositi:						
a) banche	290.423,84		2.609,62		278,51	293.311,97
b) Cassa Depositi e Prestiti	620.320,94		176.754,68		2.013,24	441.553,02
TOTALE	8.148.842,00	6.428.777,62	7.737.371,63		1.309.810,52	5.530.437,47
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI						
1) Titoli						
TOTALE						
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE						
1) Fondo di cassa	97.149,36	14.386.438,86	13.934.838,78			548.749,44
2) Depositi bancari						
TOTALE	97.149,36	14.386.438,86	13.934.838,78			548.749,44
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	8.245.991,36	20.815.216,48	21.672.210,41		1.309.810,52	6.079.186,91
C) RATEI E RISCONTI						
I) RATEI ATTIVI						
II) RISCONTI ATTIVI	4.071,93					4.071,93
TOTALE RATEI E RISCONTI	4.071,93					4.071,93
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	28.127.835,99	20.815.216,48	21.672.210,41		1.309.810,52	25.961.031,54
CONTI D'ORDINE						
D) OPERE DA REALIZZARE	3.866.977,90	1.278.986,51	1.083.732,57		2.131.028,24	1.931.203,60
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI						
F) BENI DI TERZI						
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.866.977,90	1.278.986,51	1.083.732,57		2.131.028,24	1.931.203,60

CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO							
I) <u>NETTO PATRIMONIALE</u>		4.303.494,99		693.379,91	1.464.523,98		3.532.350,92
II) <u>NETTO DA BENI DEMANIALI</u>		9.390.584,96					9.390.584,96
TOTALE PATRIMONIO NETTO		5.087.089,97		693.379,91	1.464.523,98		5.858.234,04
B) CONFERIMENTI							
I) <u>CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</u>		13.057.725,38	170.751,36			182.816,61	13.045.660,13
II) <u>CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE</u>		395.317,01	13.376,76			8.540,50	400.153,27
TOTALE CONFERIMENTI		13.453.042,39	184.128,12			191.357,11	13.445.813,40
C) DEBITI							
I) <u>DEBITI DI FINANZIAMENTO</u>							
1) Per finanziamenti a breve termine							
2) Per mutui e prestiti		3.175.527,55		94.869,29		2.291,75	3.078.366,51
3) Per prestiti obbligazionari							
4) Per debiti pluriennali							
II) <u>DEBITI DI FUNZIONAMENTO</u>		4.257.386,16	5.206.353,20	5.483.856,85		2.576.853,14	1.403.029,37
III) <u>DEBITI PER IVA</u>							
IV) <u>DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA</u>			6.649.067,23	6.649.067,23			
V) <u>DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI</u>		23.148,80	647.943,64	601.666,77		828,00	68.597,67
VI) <u>DEBITI VERSO</u>							
1) Imprese controllate							
2) Imprese collegate							
3) Altri (aziende speciali, consorzi, Istituzioni)							
VII) <u>ALTRI DEBITI</u>		2.131.641,12		21.646,07		3.004,50	2.106.990,55
TOTALE DEBITI		9.587.703,63	12.503.364,07	12.851.106,21		2.582.977,39	6.656.984,10
D) RATEI E RISCONTI							
I) <u>RATEI PASSIVI</u>							
II) <u>RISCONTI PASSIVI</u>							
TOTALE RATEI E RISCONTI							
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)		28.127.835,99	12.687.492,19	13.544.486,12	1.464.523,98	2.774.334,50	25.961.031,54
CONTI D'ORDINE							
E) <u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>		3.866.977,90	1.278.986,51	1.083.732,57		2.131.028,24	1.931.203,60
F) <u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>							
G) <u>BENI DI TERZI</u>							
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.866.977,90	1.278.986,51	1.083.732,57		2.131.028,24	1.931.203,60

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:

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 non 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.

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.

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.

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

