

Comune di Brusaporto

Provincia di Bergamo

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

  
DOTT. MICHELE ALTAMORE

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Prospetto di conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Rendiconti di settore

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Michele Altamore revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 24.03.2015;

- ◆ ricevuta in data 17/3/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 17.03.2016, 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. 26 del 23.07.2015 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);
  - 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);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - 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);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011) o comunicazioni relative al rispetto dell'adempimento;
  - 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;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL;
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;

- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### **DATO ATTO CHE**

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ la nomina a revisore è intervenuta in data 24 marzo 2015;
- ◆ 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 e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 23.07.2015, con delibera n. 26;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 35 del 17.03.2015 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. 1057 reversali e n. 1293 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca B.C.C. BERGAMASCA E OROBICA S.C., reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.313.745,86
Riscossioni	270.520,06	2.703.349,44	2.973.869,50
Pagamenti	329.913,08	2.485.841,09	2.815.754,17
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.471.861,19</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.471.861,19</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.471.861,19
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	257.650,53
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	0
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>257.650,53</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>			
	2013	2014	2015
<b>Disponibilità</b>	1.336.314,22	1.313.745,86	1.471.681,19
<b>Anticipazioni</b>	0,00	261.253,90	257.650,53
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	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 261.253,90 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.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 257.650,53 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 331.020,04, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		3.388.841,77	3.143.544,09	3.332.635,61
Impegni di competenza		3.320.410,39	2.960.023,72	3.070.315,31
saldo fondo pluriennale vincolato (iniziale - finale)				-593.340,34
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>68.431,38</b>	<b>183.520,37</b>	<b>-331.020,04</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	2.703.349,44
Pagamenti	(-)	2.485.841,09
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	217.508,35
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	198.851,04
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	792.191,38
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-593.340,34
Residui attivi	(+)	629.286,17
Residui passivi	(-)	584.474,22
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	44.811,95
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-331.020,04</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 642.000,00 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014. In realtà il disavanzo è proprio originato dall'applicazione predetta.

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			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	1.558.487,57	1.873.382,95	2.114.207,21
Entrate titolo II	554.125,76	233.734,50	151.232,43
Entrate titolo III	647.594,97	628.678,89	621.024,19
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.760.208,30</b>	<b>2.735.796,34</b>	<b>2.886.463,83</b>
Spese titolo I (B)	2.752.114,61	2.634.001,98	2.628.271,21
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	71.000,00	77.810,04	83.000,00
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-62.906,31</b>	<b>23.984,32</b>	<b>175.192,62</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			119.269,07
FPV di parte corrente finale (-)			101.817,80
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.451,27</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<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>-62.906,31</b>	<b>23.984,32</b>	<b>192.643,89</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
7			
Entrate titolo IV	269.946,14	178.336,97	89.966,62
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>269.946,14</b>	<b>178.336,97</b>	<b>89.966,62</b>
Spese titolo II (N)	138.608,45	18.800,92	12.603,86
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>131.337,69</b>	<b>159.536,05</b>	<b>77.362,76</b>
FPV di parte capitale iniziale (+)			79.581,97
FPV di parte capitale finale (-)			690.373,58
<b>FPV differenza (F)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-610.791,61</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (L)	0,00	0,00	642.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>131.337,69</b>	<b>159.536,05</b>	<b>108.571,15</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.



Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

**entrate e spese non ripetitive**

9

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	62.422,63
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre - traasferimento straordinario stato	3.165,95
<b>Totale entrate</b>	<b>65.588,58</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>65.588,58</b>



## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 1.439.915,89 e tenendo conto del fondo pluriennale vincolato finale pari ad euro 647.724,51, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.313.745,86
RISCOSSIONI	270.520,06	2.703.349,44	2.973.869,50
PAGAMENTI	329.913,08	2.485.841,09	2.815.754,17
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.471.861,19</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.471.861,19</b>
RESIDUI ATTIVI	44.762,81	629.286,17	674.048,98
RESIDUI PASSIVI	121.520,06	584.474,22	705.994,28
<i>Differenza</i>			<b>-31.945,30</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			101.817,80
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			690.373,58
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>647.724,51</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 432.955,63 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze. Per detto motivo e per la parte di differenza rispetto al calcolo previsto dai nuovi principi contabili si richiede un vincolo sull'avanzo parte disponibile.

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

evoluzione risultato amministrazione				11
	2013	2014 post riacc.to	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	1.145.020,40	993.855,11	647.724,51	
di cui:				
a) parte accantonata		6.370,56	40.198,92	
b) Parte vincolata	572.399,60	763.917,50	418.350,82	
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *	572.620,80	223.567,05	189.174,77	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	418.350,82
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	189.174,77

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	36.851,10
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	3.347,82
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	

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					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		342.000,00			300.000,00	642.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>342.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>642.000,00</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

### **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	315.282,87	270.520,06	44.762,81	-
Residui passivi	451.433,14	329.913,08	121.520,06	-

### **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>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		3.332.635,61
Totale impegni di competenza (-)		3.070.315,31
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>262.320,30</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		2.701,80
Minori residui attivi riaccertati (-)		197.347,06
Minori residui passivi riaccertati (+)		220.915,80
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>26.270,54</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		262.320,30
SALDO GESTIONE RESIDUI		26.270,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		642.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		509.325,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2015		-792.191,38
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>647.724,51</b>



## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

SALDO FINANZIARIO 2015	13
	Competenza mista
1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	3.085,00
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2.681,00
3 SALDO FINANZIARIO	404,00
4 SALDO OBIETTIVO 2015	114,00
5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	-
6 Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	-
7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	-
8 SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	114,00
9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	290,00

L'ente ha trasmesso entro il 31 marzo 2016 al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

<b>Entrate Tributarie</b>	14-15-16		
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	913.237,28	844.418,60	691.236,53
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	50.000,00	8.614,76	67.513,85
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	150.000,00	160.000,00	500.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	20.000,00	20.000,00	9.189,56
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.133.237,28</b>	<b>1.033.033,36</b>	<b>1.267.939,94</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	404.250,00	409.500,00	416.247,01
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	6.000,29	513,00	4.464,78
Tasi		427.000,00	421.000,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>410.250,29</b>	<b>837.013,00</b>	<b>841.711,79</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	15.000,00	3.336,59	4.555,48
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>15.000,00</b>	<b>3.336,59</b>	<b>4.555,48</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.558.487,57</b>	<b>1.873.382,95</b>	<b>2.114.207,21</b>

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

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



17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	50.000,00	67.513,85	135,03%	62.590,28	92,71%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	2.000,00	4.464,78	223,24%	4.464,78	100,00%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>52.000,00</b>	<b>71.978,63</b>	<b>138,42%</b>	<b>67.055,06</b>	<b>93,16%</b>

Si osserva che non vi sono somme rimaste a residuo per recupero evasione.

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
93.646,38	60.091,92	54.672,14

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	93.646,38	0,00%	0,00%
2014	60.091,92	0,00%	0,00%
2015	54.672,14	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.265,77	
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.265,77	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.818,86	
Residui totali	3.818,86	

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

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

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>	21		
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	546.011,46	212.943,24	122.132,35
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.428,58	4.555,40	1.920,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	5.685,72	16.235,86	27.180,08
<b>Totale</b>	<b>554.125,76</b>	<b>233.734,50</b>	<b>151.232,43</b>

## **Entrate Extratributarie**

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

<b>entrate extratributarie</b>	23		
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	222.386,01	264.488,89	228.232,95
Proventi dei beni dell'ente	170.157,11	166.084,44	146.619,69
Interessi su anticip.ni e crediti		205,74	50,05
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	255.051,85	197.899,82	246.121,50
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>647.594,97</b>	<b>628.678,89</b>	<b>621.024,19</b>

## **Proventi dei servizi pubblici**

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

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



**dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi**

23

<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!
Mense scolastiche	114.183,81	148.460,00	-34.276,19	76,91%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!
Centro creativo			0,00	#DIV/0!
Lampade votive	9.527,15	10.700,00	-1.172,85	89,04%
<b>Totali</b>	<b>123.710,96</b>	<b>159.160,00</b>	<b>-35.449,04</b>	<b>77,73%</b>

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

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

Le sanzioni sono incassate direttamente dall'Unione dei Colli che si occupa della funzione di Polizia. e non vi sono importi rimasti a residuo.

**Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di Euro 19.464,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: Nuovo contratto di gestione del centro sportivo in concessione



## Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti			
			28
<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	727.243,40	687.448,88	659.391,46
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	84.765,03	73.194,81	51.618,27
03 - Prestazioni di servizi	1.541.113,31	1.498.708,40	1.464.072,79
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	313.845,19	298.229,75	357.924,50
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	20.584,12	13.774,08	8.584,12
07 - Imposte e tasse	64.563,56	62.646,06	86.680,07
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.752.114,61</b>	<b>2.634.001,98</b>	<b>2.628.271,21</b>

## Spese per il personale

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.

Spese per il personale		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	730.601,83	724.391,46
spese incluse nell'int.03	0,00	10.997,54
irap	43.378,53	36.548,42
altre spese incluse	17.000,00	17.000,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>790.980,36</b>	<b>788.937,42</b>
spese escluse	53.634,63	53.590,51
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>737.345,73</b>	<b>735.346,91</b>
<b>Spese correnti</b>		<b>2.628.271,21</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>		<b>27,98%</b>

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

Le componenti considerate 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	724.391,46
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	10.997,54
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	
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	
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	36.548,42
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	17.000,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
<b>Totale</b>		<b>788.937,42</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

**Le componenti escluse 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	
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	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	53.590,51
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	
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>53.590,51</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere in data 17 marzo 2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

## **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	69.000,00	69.000,00	69.000,00
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>69.000,00</b>	<b>69.000,00</b>	<b>69.000,00</b>

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 non vi sono incrementi a titolo di risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999.

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**

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

Tipologia spesa	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2015</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	16.531,31	80,00%	3.306,26	3.306,26	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	6.892,40	80,00%	1.378,48	1.368,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	1.939,42	50,00%	969,71	969,71	0,00

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

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

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

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 8.584,12 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015.

Non vi sono interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,297%.

**Spese in conto capitale**

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

**Limitazione acquisto immobili**

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

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

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



## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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

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

L'importo accantonato è pari ad € 36.851.10.

Il revisore unico in riferimento al residuo attivo relativo all'addizionale irpef del 2015, in considerazione dell'importo elevato ancora da incassare e dei nuovi principi contabili, richiede l'inserimento di un ulteriore vincolo per un importo di € 30.000,00.

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

#### Fondo contenziosi

Non è stato effettuato nessun accantonamento per contenzioso.

#### Fondo perdite società partecipate

Non è stato effettuato nessun accantonamento per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.347,82.



## 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:

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

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	456.866,21	385.866,21	308.056,17
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	71.000,00	77.810,04	83.000,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>385.866,21</b>	<b>308.056,17</b>	<b>225.056,17</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.538,00	5.562,00	5.569,00
Debito medio per abitante	69,68	55,39	40,41

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

### oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	20.584,12	13.774,08	8.584,12
Quota capitale	71.000,00	77.810,04	83.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>91.584,12</b>	<b>91.584,12</b>	<b>91.584,12</b>



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

L'ente non ha richiesto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 38 del 27.04.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 35 del 17.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

<b>Analisi anzianità dei residui</b>							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					15.925,19	508.977,07	524.902,26
di cui Tarsu/tari					1.832,75	62.017,38	63.850,13
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					4.611,60	9.664,23	14.275,83
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III					5.654,11	84.348,56	90.002,67
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	26.190,90	602.989,86	629.180,76
Titolo IV						5.628,86	5.628,86
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.628,86	5.628,86
Titolo VI	3.407,46	6.803,77	4.252,53		4.106,15	20.669,45	39.239,36
<b>Totale Attivi</b>	<b>3.407,46</b>	<b>6.803,77</b>	<b>4.252,53</b>	<b>0,00</b>	<b>30.297,05</b>	<b>629.288,17</b>	<b>674.048,98</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I		199,12	3.218,94	6.496,06	61.400,85	539.871,12	611.186,09
Titolo II	6.213,73		1.350,00			4.466,79	12.030,52
Titolo III							0,00
Titolo IV	25.866,93	5.093,36	4.678,61	3.319,70	3.682,76	40.136,31	82.777,67
<b>Totale Passivi</b>	<b>32.080,66</b>	<b>5.292,48</b>	<b>9.247,55</b>	<b>9.815,76</b>	<b>65.083,61</b>	<b>584.474,22</b>	<b>705.994,28</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento;

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

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

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha esternalizzato servizi gestiti internamente.

L'Ente non ha ampliato nell'esercizio 2015 l'oggetto di contratti di servizio.

Non vi sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

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

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

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

L'ente dovrà inoltrare alla Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

## ***TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI***

### **Tempestività pagamenti**

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

## ***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 gli 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 d'ordine.



## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	3.027.400,77	2.793.264,70	2.886.413,78
B Costi della gestione	2.860.770,25	2.636.025,34	2.886.354,19
<b>Risultato della gestione</b>	<b>166.630,52</b>	<b>157.239,36</b>	<b>59,59</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>166.630,52</b>	<b>157.239,36</b>	<b>59,59</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-20.584,12	-13.568,34	-8.534,07
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-119.268,64	-416.467,03	-53.311,43
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>26.777,76</b>	<b>-272.796,01</b>	<b>-61.785,91</b>

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



## 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				
				54
<b>Attivo</b>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	98.204,74		-19.640,95	78.563,79
Immobilizzazioni materiali	13.228.376,67	16.709,16	-247.026,15	12.998.059,68
Immobilizzazioni finanziarie	492.009,00			492.009,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>13.818.590,41</b>	<b>16.709,16</b>	<b>-266.667,10</b>	<b>13.568.632,47</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	509.928,13	361.467,91	-197.347,06	674.048,98
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.313.745,86	158.115,33		1.471.861,19
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.823.673,99</b>	<b>519.583,24</b>	<b>-197.347,06</b>	<b>2.145.910,17</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>93.415,27</b>			<b>93.415,27</b>
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>15.735.679,67</b>	<b>536.292,40</b>	<b>-464.014,16</b>	<b>15.807.957,91</b>
<b>Conti d'ordine</b>		-4.105,30	16.135,82	12.030,52
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>13.364.013,51</b>		<b>-57.896,80</b>	<b>13.306.116,71</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>1.495.854,65</b>	<b>86.966,62</b>		<b>1.582.821,27</b>
Debiti di finanziamento	289.616,57	-83.000,00	18.439,60	225.056,17
Debiti di funzionamento	586.341,09	117.186,46	-9.563,79	693.963,76
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>875.957,66</b>	<b>34.186,46</b>	<b>8.875,81</b>	<b>919.019,93</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>15.735.825,82</b>	<b>121.153,08</b>	<b>-49.020,99</b>	<b>15.807.957,91</b>
<b>Conti d'ordine</b>	0,00	-4.105,30	16.135,82	12.030,52



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.

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

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

### **B. Il 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.

### **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 fatte salve le rettifiche per correzioni di alcuni valori iniziali errati attraverso le variazioni da altre cause (debiti da finanziamento e debiti di funzionamento).

### **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



Il della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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





## ***RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO***

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

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

Non sono state rilevate irregolarità nè formulati rilievi. Le proposte fatte dal Revisore unico sono state puntualmente recepite.



## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 nelle risultanze comunicate, fatto salvo il vincolo di una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile di € 30.000,00 per le finalità indicate nella presente relazione.

Brusaporto, 6 aprile 2016

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
  
Dott. Michele Altamore