

Comune di GAGGIO MONTANO

Città Metropolitana di BOLOGNA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

---

© CNDCEC- ANCREL – 2016

IL REVISORE UNICO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	7
– Verifiche preliminari.....	7
– Gestione Finanziaria.....	7
– Risultati della gestione.....	8
Saldo di cassa .....	8
Risultato della gestione di competenza .....	9
Risultato di amministrazione .....	14
Conciliazione dei risultati finanziari .....	16
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	17
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	18
– Entrate Tributarie.....	18
– Contributi per permesso di costruire .....	19
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	20
– Entrate Extratributarie.....	21
Proventi dei servizi pubblici.....	21
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	21
– Proventi dei beni dell'ente .....	22
– Spese correnti .....	23
– Spese per il personale.....	23
– Contrattazione integrativa.....	27
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	27
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	28
Limitazione acquisto immobili.....	28
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	28
– Fondi spese e rischi futuri.....	29
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	30
– Contratti di leasing.....	30
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	31
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	32
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	32
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	32
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	32
CONTO ECONOMICO.....	33
CONTO DEL PATRIMONIO.....	35

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

*gn*

# Comune di Gaggio Montano

## Organo di revisione

Verbale n. 21 del 14/04/2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

*presenta*

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

Gaggio Montano, li 14/04/2016

Il Revisore Unico  
Giorgio Leoni

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Leoni Giorgio nominato revisore con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 24/03/2015;

◆ ricevuta in data 09/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 7 del 07/04/2016, 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. 28 del 27/07/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL unitamente all'approvazione del bilancio preventivo.
- 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 asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- 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 (organizzazione e personale);

◆ visto il D.P.R. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;

◆ visto il regolamento di contabilità;

## DATO ATTO CHE

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

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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.

AN

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/07/2015, con delibera n. 28;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2015;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. del 31/03/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2786 reversali e n. 2338 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato dalla necessità di far fronte a temporanee esigenze di cassa;
- 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 di Credito Cooperativo Alto Reno, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			419.534,08
Riscossioni	1.021.291,47	5.926.638,83	6.947.930,30
Pagamenti	1.101.224,08	5.806.173,11	6.907.397,19
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>460.067,19</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>460.067,19</b>
di cui per cassa vincolata			126.885,56

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	460.067,19
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	126.885,56
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>126.885,56</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Disponibilità	526.584,11	419.534,08	460.067,19
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>				
	<b>3</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		229	49	83
Utilizzo medio dell'anticipazione		991,16	48.390,21	140.790,89
Utilizzo massimo dell'anticipazione				325.284,31
Entità anticipazione complessivamente corrisposta				710.236,18
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		44,98	39,82	4,29

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro -19.339,25 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: 226.837,04

Residui attivi riguardanti entrate vincolate: 207.497,79

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 126.885,56 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 avanzo di Euro 122.312,09, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	<b>4</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza		6.459.938,81	7.120.332,80	7.074.088,87
Impegni di competenza		6.262.672,15	6.885.688,96	6.951.776,78
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>197.266,66</b>	<b>234.643,84</b>	<b>122.312,09</b>

*gk*

Nel prospetto che segue è evidenziato il risultato di competenza influenzato dal FPV di entrata al 01/01/2015 e di spesa al 31/12/2015

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	5.926.638,83
Pagamenti	(-)	5.806.173,11
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	120.465,72
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	396.813,25
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	325.007,56
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	71.805,69
Residui attivi	(+)	1.147.450,04
Residui passivi	(-)	1.145.603,67
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.846,37
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		
		<b>194.117,78</b>

Equilibri di bilancio:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	3.649.959,15	3.597.329,00	3.500.098,48
Entrate titolo II	939.883,77	761.021,55	500.675,36
Entrate titolo III	1.246.857,68	1.322.718,90	1.282.616,13
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>5.836.700,60</b>	<b>5.681.069,45</b>	<b>5.283.389,97</b>
Spese titolo I (B)	4.922.250,62	4.772.506,95	4.539.294,13
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	629.936,64	636.222,55	563.924,18
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>284.513,34</b>	<b>272.339,95</b>	<b>180.171,66</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>184.968,04</b>
FPV di parte corrente finale (-)			<b>109.506,00</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>75.462,04</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			7.420,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	87.104,81	62.000,00
Contributo per permessi di costruire		87.104,81	62.000,00
Altre entrate			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	10.770,68	0,00	65.572,17
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (concessione loculi)	10.770,68		65.572,17
<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>273.742,66</b>	<b>359.444,76</b>	<b>259.481,53</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	296.927,49	763.666,07	347.374,80
Entrate titolo V **			150.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>296.927,49</b>	<b>763.666,07</b>	<b>497.374,80</b>
Spese titolo II (N)	384.174,17	801.362,18	555.234,37
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-87.246,68</b>	<b>-37.696,11</b>	<b>-57.859,57</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	87.104,81	62.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	10.770,68	0,00	65.572,17
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			-3.656,35
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)	76.476,00	155.000,00	40.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>30.199,08</b>	<b>-17.943,75</b>

*Handwritten signature or initials.*

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	50.581,87	50.581,87
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	27.689,99	27.689,99
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)	132.232,00	132.232,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	150.000,00	150.000,00
<b>Totale</b>	<b>360.503,86</b>	<b>360.503,86</b>

Si evidenzia che le entrate a destinazione vincolata relative alle sanzioni per violazioni al Codice della Strada sono state effettivamente impiegate alla spesa solo per un 71%; la differenza di € 38.260,00 è destinata a confluire in una quota di avanzo vincolato da applicare sul bilancio 2016 secondo le destinazioni previste dalla normativa, in particolare € 12.285,00 dovranno essere utilizzati per interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade.

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
	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	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	62.582,34
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>62.582,34</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	12.243,15
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>12.243,15</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>50.339,19</b>

*gpc*

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 847.634,36, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			419.534,08
RISCOSSIONI	1.021.291,47	5.926.638,83	6.947.930,30
PAGAMENTI	1.101.224,08	5.806.173,11	6.907.397,19
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>460.067,19</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>460.067,19</b>
RESIDUI ATTIVI	822.077,46	1.147.450,04	1.969.527,50
RESIDUI PASSIVI	111.349,09	1.145.603,67	1.256.952,76
<i>Differenza</i>			<b>712.574,74</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			109.506,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			215.501,56
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>847.634,37</b>

Nei residui attivi non sono presenti residui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	348.095,73	653.670,78	847.634,37	
di cui:				
a) parte accantonata			847.585,90	
b) Parte vincolata	10.000,00	10.910,00	58.260,00	
c) Parte destinata			27.270,89	
e) Parte disponibile (+/-) *			-85.482,42	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	58.260,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>58.260,00</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	812.295,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	10.210,20
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	25.080,70
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>847.585,90</b>

In occasione del rendiconto dell'esercizio occorre verificare che il disavanzo sia stato ridotto di un importo almeno pari alla quota annua. In caso contrario la differenza rappresenta disavanzo ordinario da ripianare secondo le modalità ordinarie previste dall'art. 188 del Tuel (art. 4 del DM 2 aprile 2015).

**Verifica del ripiano della quota annua del disavanzo straordinario di amministrazione**

Descrizione	Importo
A) DISAVANZO STRAORDINARIO DA RIPIANARE A CARICO DEL BILANCIO	131.896,73
B) QUOTA ANNUA A CARICO DELL'ESERCIZIO	4.400,00
C) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (A-B)	127.496,73
D) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	85.482,42
E) QUOTA NON RIPIANATA DA PORRE A CARICO DEL NUOVO BILANCIO DI PREVISIONE (D-C SE D PEGGIORE DI C)	0,00

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

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	10.910,00				0,00	10.910,00
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		40.000,00			0,00	40.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro					910,00	910,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>10.910,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>910,00</b>	<b>51.820,00</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) TUEL.

### 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	2.130.596,52	1.021.291,47	822.077,46	- 287.227,59
Residui passivi	1.896.459,82	1.101.224,08	111.349,09	- 683.886,65

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
FPV di entrata (+)		396.813,25
Totale accertamenti di competenza (+)		7.074.088,87
Totale impegni di competenza (-)		6.951.776,78
FPV di spesa (-)		325.007,56
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>194.117,78</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		6.602,68
Minori residui attivi riaccertati (-)		293.830,27
Minori residui passivi riaccertati (+)		287.073,40
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-154,19</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		194.117,78
SALDO GESTIONE RESIDUI		-154,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		51.820,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		601.850,78
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>847.634,37</b>

SM

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

	<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>	<b>13</b>
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	5715000
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	5188000
3	SALDO FINANZIARIO	527000
4	SALDO OBIETTIVO 2015	188000
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	188000
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	339000

L'ente ha provveduto in data 25/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
			14-15-16
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	1.563.025,87	1.435.000,00	1.469.556,92
I.M.U. recupero evasione	25.834,00	38.370,00	63.164,11
I.C.I. recupero evasione	99.485,83	25.569,07	8.110,00
T.A.S.I.		243.681,00	242.209,00
Addizionale I.R.P.E.F.	500.000,00	510.000,00	519.798,25
Imposta comunale sulla pubblicità	14.750,00	26.477,10	28.947,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	48.211,33	49.483,71	
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.251.307,03</b>	<b>2.328.580,88</b>	<b>2.331.785,28</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	26.983,42	20.462,10	20.077,50
TARI	913.943,17	994.288,00	1.024.097,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	49.141,00	40.321,43	35.934,43
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>990.067,59</b>	<b>1.055.071,53</b>	<b>1.080.108,93</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.255,00	6.520,00	6.097,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	406.379,53	207.156,59	82.107,27
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>408.634,53</b>	<b>213.676,59</b>	<b>88.204,27</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.650.009,15</b>	<b>3.597.329,00</b>	<b>3.500.098,48</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 quasi raggiunti 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	73.875,00	71.274,11	96,48%	39.358,38	55,22%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	40.625,00	35.934,43	88,45%	19.176,39	63,38%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>114.500,00</b>	<b>107.208,54</b>	<b>93,63%</b>	<b>58.534,77</b>	<b>54,60%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	199.749,83	100,00%
Residui riscossi nel 2015	23.015,09	11,52%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	54.298,85	27,18%
Residui (da residui) al 31/12/2015	122.435,89	61,29%
Residui della competenza	48.258,34	
Residui totali	170.694,23	

*gms*

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
129.611,48	138.261,60	93.717,63

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	129.611,48	0,00%	0,00%
2014	138.261,60	63,00%	13,00%
2015	93.717,63	66,16%	16,16%
(*) % 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		26.048,85	100,00%
Residui riscossi nel 2015			0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		26.048,85	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	0,00%
Residui della competenza			
Residui totali		0,00	

### **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	202.064,89	244.448,43	174.304,86
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	5.088,14	12.299,86	12.000,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	8.000,00	7.995,60	3.108,72
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz. li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	724.730,74	496.277,66	311.261,78
<b>Totale</b>	<b>939.883,77</b>	<b>761.021,55</b>	<b>500.675,36</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva la costante riduzione dei trasferimenti dallo Stato e da altri enti del settore pubblico, motivata dalla prosecuzione del processo di "federalismo fiscale". In particolare, con l'introduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio (dal 2013 sostituito con il Fondo di Solidarietà), iscritto nella cat. 3 del Titolo I e la contestuale soppressione dei trasferimenti erariali, le voci del Titolo II cat 01 si sono fortemente ridimensionate in quanto comprendono oggi esclusivamente l'ex Fondo sviluppo investimenti e i trasferimenti erariali eventualmente non fiscalizzati.

Tra i trasferimenti da altri enti del settore pubblico del tit. II è stato contabilizzata per € 303.548,91 parte dell'entrata derivante dal disagio ambientale versato da Cosea Consorzio per la discarica presente sul nostro territorio. I proventi totali sono stati impiegati secondo le direttive impartite da ATERSIR in parte per la spesa corrente ed in parte agli investimenti.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti per Euro 243.552,51 documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	
Servizi pubblici	925.687,78	979.091,80	841.989,27	
Proventi dei beni dell'ente	163.998,99	193.240,83	237.979,85	
Interessi su anticip.ni e crediti	839,94	282,35	3.021,69	
Utili netti delle aziende	206,30	174,84	174,84	
Proventi diversi	156.124,67	149.929,08	199.450,48	
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.246.857,68</b>	<b>1.322.718,90</b>	<b>1.282.616,13</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, acquadotto 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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>						23
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>	
Asilo nido	131.798,91	162.231,33	-30.432,42	81,24%	84,44%	
Servizio Pre/post Scuola	15.827,14	22.101,00	-6.273,86	71,61%	52,01%	
Mense scolastiche	129.716,94	186.495,31	-56.778,37	69,56%	77,29%	
Servizi Cimiteriali	28.364,02	29.560,07	-1.196,05	95,95%	95,80%	
<b>Totali</b>	<b>305.707,01</b>	<b>400.387,71</b>	<b>-94.680,70</b>	<b>76,35%</b>		

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>				24
	2013	2014	2015	
accertamento	401.282,80	442.133,22	327.965,34	
riscossione	257.854,85	190.512,86	178.442,98	
%riscossione	64,26	43,09	54,41	

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
<sup>25</sup>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	136.527,42	97.373,74	327.965,34
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	63.502,15
entrata netta	136.527,42	97.373,74	264.463,19
destinazione a spesa corrente vincolata	46.446,63	21.441,70	132.232,00
Perc. X Spesa Corrente	34,02%	22,02%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		<sup>26</sup>
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	375.920,55	100,00%
Residui riscossi nel 2015	61.014,84	16,23%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	314.905,71	83,77%
Residui della competenza	149.522,36	
Residui totali	464.428,07	

L'ente dà atto che le entrate a destinazione vincolata sono state invero impiegate alla spesa solo per un 71% la differenza di € 38.260,00 dovrà confluire in una quota di avanzo vincolato da applicare sul bilancio 2016 secondo le destinazioni previste dalla normativa, in particolare € 12.285,00 dovranno essere utilizzati per interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade.

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

Le entrate accertate nell'anno 2015 (€ 237.979,85) sono aumentate di Euro 44.739,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		<sup>27</sup>
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	41.008,97	100,00%
Residui riscossi nel 2015	36.825,54	89,80%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.182,67	2,88%
Residui (da residui) al 31/12/2015	3.000,76	7,32%
Residui della competenza	35.948,76	
Residui totali	38.949,52	

## Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	973.348,09	928.778,96	894.572,79
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	165.002,64	172.053,40	112.011,21
03 -	Prestazioni di servizi	2.770.979,25	2.736.135,99	2.579.895,64
04 -	Utilizzo di beni di terzi	26.302,36	11.748,93	10.670,10
05 -	Trasferimenti	426.528,50	393.326,85	455.839,38
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	458.813,13	419.555,52	330.126,76
07 -	Imposte e tasse	87.693,95	102.182,29	143.935,10
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	13.582,70	8.725,01	12.243,15
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>		<b>4.922.250,62</b>	<b>4.772.506,95</b>	<b>4.539.294,13</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	990.946,29	894.572,70
spese incluse nell'int.03	1.500,00	12.388,15
irap	66.754,12	61.351,54
altre spese incluse	58.854,84	123.390,52
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.118.055,25</b>	<b>1.091.702,91</b>
spese escluse	186.069,40	161.488,69
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>931.985,85</b>	<b>930.214,22</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>4.967.316,09</b>	<b>4.539.294,13</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>18,76%</b>	<b>20,49%</b>

*Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015)*

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	711.905,68
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	70.009,87
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	11.542,92
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	53.380,65
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	178.221,89
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	61.351,54
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	5.259,25
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	31,20
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>1.091.703,00</b>

gn

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	31,20
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	105.590,25
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	25.938,20
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	16.968,48
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	9.389,70
10	Incentivi recupero ICI	3.570,86
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>161.488,69</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 con verbale n. 7 del 03/07/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio				32
	2013	2014	2015	
Dipendenti (rapportati ad anno)	26	25	25	
spesa per personale	973.348,09	928.778,96	894.572,79	
spesa corrente	4.922.250,62	4.772.506,95	4.539.294,13	
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>37.436,47</b>	<b>37.151,16</b>	<b>35.782,91</b>	
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>19,77%</b>	<b>19,46%</b>	<b>19,71%</b>	

## Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	77.080,00	77.080,00	77.080,00
Risorse variabili	29.137,39	33.918,86	27.656,28
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-3.272,05	-1.628,85	-2.995,95
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			-1.686,99
<b>Totale FONDO</b>	<b>102.945,34</b>	<b>109.370,01</b>	<b>100.053,34</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	2.224,99	7.206,46	6.150,30

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

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

## 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, le somme impegnate per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	1.525,00	84,00%	244,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	15.983,90	80,00%	3.196,78	2.201,13	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	1.517,08	50,00%	758,54	31,20	0,00
Formazione	5.483,44	50,00%	2.741,72	852,67	0,00
Limiti spese per autovetture			1.816,81	1.856,82	-40,01

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

derivanti dalle attività istituzionali dell'ente. Alla luce della suddetta giurisprudenza richiamata si dà atto che i limiti in questione sono stati complessivamente rispettati

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

L'ente ha quindi complessivamente rispettato, alla luce della richiamata giurisprudenza 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. Il 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 di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 2.201,13 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 330.126,76 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,71%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,25 %.

#### **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.

### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'ente per il calcolo di cui sopra ha applicato il metodo ordinario ridotto.

Fissato in €. 812.295 l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 secondo il metodo ordinario ridotto, si presenta la seguente situazione:

NO	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2015	+	766.171,11
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2015 (previsioni definitive)	+	58.000,00
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili e/o residui attivi eliminati con riaccertamento ordinario		82.270,53
4	Totale risorse disponibili al 31/12/2015 (1+2-3)	+	743.900,58
5	FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2015*	-	812.295,00
6	Quota da reperire fra i fondi liberi (4-5, se negativo)**	-	68.394,42
7	Quota svincolata (4-5, se positivo)***	+	

Per l'individuazione della percentuale da accantonare a FCDE è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e il totale accertato.

Si dà atto che per la definizione dell'importo da accantonare a Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è stato utilizzato il metodo ordinario ridotto calcolando in maniera prudentiale una riduzione al 50% anziché il limite massimo consentito del 36%.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti non si riscontra la presenza di contenzioso e/o pratiche legali da cui possa originarsi onere di spesa per il Comune.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 10.210,20 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	8,60%	7,24%	6,25%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	10.157.465,23	9.527.528,59	8.891.306,04
Nuovi prestiti (+)			150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-629.936,64	-636.222,55	-563.924,18
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>9.527.528,59</b>	<b>8.891.306,04</b>	<b>8.477.381,86</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.002,00	4.914,00	4.878,00
Debito medio per abitante	1.904,74	1.809,38	1.737,88

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	368.636,99	352.694,12	330.126,15
Quota capitale	629.936,64	636.222,56	563.924,18
<b>Totale fine anno</b>	<b>998.573,63</b>	<b>988.916,68</b>	<b>894.050,33</b>

### Contratti di leasing

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

### Utilizzo strumenti di finanza derivata in essere

Si precisa che mediante conciliazione bancaria è stato estinto il contratto di swap in essere al 01/01/2015 che avrebbe avuto scadenza naturale al 31/12/2016. Tale operazione ha comportato un rimborso favorevole per l'ente di euro 40.000,00

## 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 atto G.C. n. 21 del 30/04/2015 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. del 31/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	61.397,02	43.789,89	63.109,96	120.344,96	100.255,97	509.442,55	898.840,35
di cui Tarsu/tari	41.317,18	36.565,87	38.776,85	65.915,71	79.218,69	103.145,20	364.939,50
di cui F.S.R o F.S.						4.763,12	4.763,12
Titolo II						254.530,11	254.530,11
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						14.935,80	14.935,80
Titolo III	2.895,20		846,00	151.975,82	260.460,64	308.303,76	724.481,42
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					3.000,76	2.537,85	5.538,61
di cui sanzioni CdS				120.336,32	194.569,39	149.522,36	464.428,07
Tot. Parte corrente	64.292,22	43.789,89	63.955,96	272.320,78	360.716,61	1.072.276,42	1.877.351,68
Titolo IV		901,70				68.933,18	69.834,88
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione		901,70				41.243,18	42.144,88
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	901,70	0,00	0,00	0,00	68.933,18	69.834,88
Titolo VI	4.549,30			750,00	10.801,00	6.240,44	22.340,74
<b>Totale Attivi</b>	<b>68.841,52</b>	<b>44.691,59</b>	<b>63.955,96</b>	<b>273.070,78</b>	<b>371.517,61</b>	<b>1.147.450,04</b>	<b>1.969.527,50</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	6.787,87	8.119,06	1.101,08	5.198,81	60.539,95	940.496,45	1.022.243,22
Titolo II					2.632,17	92.583,88	95.216,05
Titolo III							0,00
Titolo IV	15.119,15			750,00	11.101,00	112.523,34	139.493,49
<b>Totale Passivi</b>	<b>21.907,02</b>	<b>8.119,06</b>	<b>1.101,08</b>	<b>5.948,81</b>	<b>74.273,12</b>	<b>1.145.603,67</b>	<b>1.256.952,76</b>

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

Per l'ente non si è presentata la necessità di provvedere nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto.

## **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 che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di 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**

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 ,

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				50
		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>A</b>	<i>Proventi della gestione</i>	5.752.710,02	5.678.272,72	5.247.199,65
<b>B</b>	<i>Costi della gestione</i>	5.183.908,08	5.043.614,14	4.876.054,88
<b>Risultato della gestione</b>		<b>568.801,94</b>	<b>634.658,58</b>	<b>371.144,77</b>
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	206,30	-4.827,16	-4.739,16
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>569.008,24</b>	<b>629.831,42</b>	<b>366.406,61</b>
<b>D</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-457.973,19	-419.273,17	-327.105,07
<b>E</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-196.377,67	58.818,00	-76.158,26
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>-85.342,62</b>	<b>269.376,25</b>	<b>-36.857,72</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva un peggioramento del risultato economico d'esercizio.

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: diminuzione dei ricavi della gestione, a fronte di una più contenuta contrazione dei costi della gestione

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 39.300,54 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 171.258,25 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

<b>Quote di ammortamento</b>			51
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
773.906,29	750.624,72	759.714,66	

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		52
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		34.285,20
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	10.100,00	10.100,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		9.154,23
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	9.154,23	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		15.030,97
di cui:		
- per maggiori crediti	15.030,97	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>34.285,20</b>
		53
<b>Oneri:</b>		110.443,46
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		12.243,15
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	12.243,15	
<b>Insussistenze attivo</b>		98.200,31
Di cui:		
- per minori crediti	25.606,84	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per acc. svalut. Crediti	72.593,47	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>110.443,46</b>

*SW*

## 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	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	1.831,16	14.606,67	-4.752,49	11.685,34
Immobilizzazioni materiali	23.293.087,30	322.606,37	-744.862,17	22.870.831,50
Immobilizzazioni finanziarie	179.968,82	36.814,50	-61.805,47	154.977,85
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>23.474.887,28</b>	<b>374.027,54</b>	<b>-811.420,13</b>	<b>23.037.494,69</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	2.131.784,52	192.984,74	-355.241,76	1.969.527,50
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	419.534,08	40.533,11		460.067,19
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.551.318,60</b>	<b>233.517,85</b>	<b>-355.241,76</b>	<b>2.429.594,69</b>
Ratei e risconti			5.050,00	5.050,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>26.026.205,88</b>	<b>607.545,39</b>	<b>-1.161.611,89</b>	<b>25.472.139,38</b>
Conti d'ordine	514.601,95	-35.668,78	-383.717,12	95.216,05
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	12.722.222,13	0,00	212.657,58	12.934.879,71
Conferimenti	2.755.436,58	242.465,38	-246.662,73	2.751.239,23
Debiti di finanziamento	8.891.306,04	-413.924,18		8.477.381,86
Debiti di funzionamento	1.331.398,32	-19.328,41	-298.670,52	1.013.399,39
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	50.459,55	167.238,95	-69.513,18	148.185,32
<b>Totale debiti</b>	<b>10.273.163,91</b>	<b>-266.013,64</b>	<b>-368.183,70</b>	<b>9.638.966,57</b>
Ratei e risconti	275.383,26		-128.329,39	147.053,87
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>26.026.205,88</b>	<b>-23.548,26</b>	<b>-530.518,24</b>	<b>25.472.139,38</b>
Conti d'ordine	514.601,95	-35.668,78	-383.717,12	95.216,05

## 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.

### Ripiano disavanzo

#### Ripiano maggior disavanzo-Decreto Min.Ec. 2/4/2015

Il risultato di amministrazione al 31/12/2015 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2015 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2015.

Se da tale confronto risulta che il disavanzo non è stato recuperato la quota non recuperata nel 2015 e l'eventuale maggior disavanzo è interamente applicato al primo esercizio del bilancio 2016/2018 in aggiunta alla quota annuale di rientro.

Il recupero dell'eventuale maggior disavanzo può essere ripianato non oltre la durata della consiliatura con un piano di rientro secondo le modalità dell'art.188 del TUEL.

### CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOCT. GIORGIO LEONI

