

Comune di ALBAREDO D'ADIGE

Provincia di Verona

Comune di Albaredo d'Adige

Prot 0004299 del 20-04-2016



cat.: 2 classe 11  
RAGIONERIA

# 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

RAG. IVAN TOGNOLO

*Ivan Tognolo*

# Comune di Albaredo d'Adige

Provincia di Verona

## Organo di revisione

Verbale n. 8 del 20 Aprile 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;

e

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 Albaredo d'Adige che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Albaredo d'Adige, lì 20 aprile 2016



L'organo di revisione

Rag. Ivan Tognolo

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto* Rag. Ivan Tognolo, *revisore, nominato* ai sensi della Legge 14/2011 con presa d'atto della deliberazione del Commissario Straordinario (assunta con i poteri consiliari) n. 3 del 09.02.2015;

◆ ricevuta in data 20 aprile 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 16.04.2016, 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. 17 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 ;
  - nota informativa che evidenzia 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 (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs. 118/2011);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 27.06.1996 e modificato con deliberazione di consiglio comunale n. 12 del 20.03.2001;



#### **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 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 dal n. 2 al n. 11/2015;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- 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 deliberazione consigliere n. 17;
- 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. 48 del 23.03.2016 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. 1278 reversali e n. 1722 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 dalle scadenze tributarie concentrate essenzialmente nel 2° semestre;
- non vi è stato utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit Spa, reso entro il 30 gennaio 2016 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>			<b>804.106,73</b>
Riscossioni	631.335,22	3.979.535,07	4.610.870,29
Pagamenti	981.768,71	3.912.239,22	4.894.007,93
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>520.969,09</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>520.969,09</b>

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	520.969,09
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	2012	2013	2014
Disponibilità	747.257,53	779.279,15	804.106,73
Anticipazioni	0,00	6.089,02	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>				
	3	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione				
Utilizzo massimo dell'anticipazione				
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		6.089,82		456.809,87
Entità anticipazione non restituita al 31/12				
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione				369,69

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015 è stato di euro 724.287,00

#### Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015 per mancanza dei presupposti.

#### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo complessivo di FPV* di Euro 971.812,93 come risulta dai seguenti elementi:

	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		4.640.933,63	4.345.826,76	5.709.335,84
Impegni di competenza		4.581.928,27	4.249.623,90	4.737.522,91
Saldo FPV				-800.326,60
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>		<b>59.005,36</b>	<b>96.202,86</b>	<b>171.486,33</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	3.979.535,07
Pagamenti	(-)	3.912.239,22
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	67.295,85
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	216.105,68
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.016.432,28
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-800.326,60
Residui attivi	(+)	1.729.800,77
Residui passivi	(-)	825.283,69
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	904.517,08
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>171.486,33</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	2.271.772,76	2.698.330,43	2.629.932,70
Entrate titolo II	690.906,60	274.070,12	238.867,34
Entrate titolo III	553.482,03	647.178,88	827.694,32
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.516.161,39</b>	<b>3.619.579,43</b>	<b>3.696.494,36</b>
Spese titolo I (B)	3.179.405,04	3.263.790,37	3.061.451,96
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	191.000,00	198.946,34	192.643,22
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>145.756,35</b>	<b>156.842,72</b>	<b>442.399,18</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			103.722,01
FPV di parte corrente finale (-)			146.622,64
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-42.900,63</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	33.000,00	200.000,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G)</b>			
di cui:	0,00	17.000,00	17.550,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	17.000,00	
Altre entrate (avanzo economico)			17.550,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>22.500,00</b>	<b>31.588,78</b>	<b>0,00</b>
Proveniti da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (avanzo economico)	22.500,00	31.588,78	
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>123.256,35</b>	<b>175.253,94</b>	<b>617.048,55</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	526.812,38	384.058,83	999.678,23
Entrate titolo V **	80.000,00		0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>606.812,38</b>	<b>384.058,83</b>	<b>999.678,23</b>
Spese titolo II (N)	693.563,37	444.698,69	470.264,48
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-86.750,99</b>	<b>-60.639,86</b>	<b>529.413,75</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	17.000,00	17.550,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	22.500,00	31.588,78	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			-757.425,97
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)	107.976,00	0,00	220.200,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>43.725,01</b>	<b>-46.051,08</b>	<b>-25.362,22</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* categorie 2,3 e 4.

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:

	8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		49.778,77	49.778,77
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione			
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		30.175,90	30.175,90
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
<b>Totale</b>		<b>79.954,67</b>	<b>79.954,67</b>

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		
Altre (da specificare)		
<b>Totale entrate</b>	<b>0,00</b>	
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>		
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>	
Consultazioni elettorali o referendarie locali	8.178,63	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente	6.416,96	
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
<b>Totale spese</b>	<b>14.595,59</b>	
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-14.595,59</b>	

L'art. 25, comma 1, lett. B) della Legge 31.12.2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi. Si ritiene che possa essere definita a regime un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. Per quanto sopra, si ritiene di non includere tra le entrate eccezionali quelle derivanti da sanzioni per violazioni al codice della strada, in quanto trattasi di una entrata che si presenta con continuità e l'importo accertato nell'anno 2015 ammonta ad €. 60.351,80 mentre la media del quinquennio ammonta ad €. 62.754,96..

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo ( al netto del FPV )** di Euro 548.537,65, 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			804.106,73
RISCOSSIONI	631.335,22	3.979.535,07	4.610.870,29
PAGAMENTI	981.768,71	3.912.239,22	4.894.007,93
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>520.969,09</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>520.969,09</b>
RESIDUI ATTIVI	312.388,63	1.729.800,77	2.042.189,40
RESIDUI PASSIVI	172.904,87	825.283,69	998.188,56
<i>Differenza</i>			<b>1.044.000,84</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			146.622,64
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			869.809,64
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>548.537,65</b>

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 - NO FPV</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	636.910,93	196.840,91	548.537,65	
di cui:				
a) parte accantonata			255.723,13	
b) Parte vincolata				
c) Parte destinata (spese c/cap)	39.970,09	122.105,17	292.814,52	
e) Parte disponibile (+/-) *	596.940,84	74.735,74		



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 (investimenti)	292.814,52
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>292.814,52</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	75.000,00
accantonamenti per contenzioso	180.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	723,13
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>255.723,13</b>

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

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				200.000,00	200.000,00
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		220.200,00			0,00	220.200,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

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		990.372,26	631.335,22	312.388,63	- 46.648,41
Residui passivi		1.597.638,08	981.768,71	172.904,87	- 442.964,50

## 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>		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	3.868.784,04
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	4.137.868,46
3	SALDO FINANZIARIO	-269.084,42
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-328.000,00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	63.000,00
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	63.000,00
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	-328.000,00
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	58.915,58

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:

14-15-16			
	2013	2014	2015
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
<b>Categoria I - Imposte</b>			
IMU	829.930,82	696.594,21	750.000,00
IMU. recupero evasione	43.754,00		82.723,53
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.		613.234,68	620.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	400.000,00	386.500,36	405.674,94
Imposta comunale sulla pubblicità	23.500,00	22.548,80	20.569,44
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.297.184,82</b>	<b>1.718.878,05</b>	<b>1.878.967,91</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP (temporanea/permanente)	31.727,50	33.423,63	38.579,13
TAR/TARES	505.252,72	510.121,51	509.584,07
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>536.980,22</b>	<b>543.545,14</b>	<b>548.163,20</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	10.000,00	3.939,38	3.318,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	427.607,72	431.967,86	199.483,59
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>437.607,72</b>	<b>435.907,24</b>	<b>202.801,59</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.271.772,76</b>	<b>2.698.330,43</b>	<b>2.629.932,70</b>

## Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non 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	135.000,00	82.723,53	61,28%	50.502,20	61,05%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>135.000,00</b>	<b>82.723,53</b>	<b>61,28%</b>	<b>50.502,20</b>	<b>61,05%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2015	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	32.221,33	
Residui totali	32.221,33	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
83.240,12	46.408,83	58.741,44

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
19			
Anno	Importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00	75,00%	0,00%
2014	17.000,00	75,00%	36,63%
2015	0,00	75,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

## 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	563.944,98	119.542,38	135.632,28	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.784,08	133.896,69	33.000,00	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	61.865,00	0,00	49.778,77	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	63.312,54	20.631,15	20.456,29	
<b>Totale</b>	<b>690.906,60</b>	<b>274.070,22</b>	<b>238.867,34</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
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	
Servizi pubblici	201.983,07	173.083,91	152.057,79	
Proventi dei beni dell'ente	21.401,88	35.343,83	32.332,11	
Interessi su anticip.ni e crediti	58,99	912,24	297,67	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	330.038,09	437.839,10	643.006,75	
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>553.482,03</b>	<b>647.179,08</b>	<b>827.694,32</b>	

## Proventi dei servizi pubblici

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

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	60.000,00	60.000,00	60.351,80
riscossione	43.023,82	9.301,93	2.195,65
%riscossione	71,71	15,50	3,64

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	25		
	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	60.000,00	60.000,00	60.351,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	15.000,00
entrata netta	60.000,00	60.000,00	45.351,80
destinazione a spesa corrente vincolata	30.000,00	30.000,00	22.675,90
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	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>		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	50.698,07	100,00%
Residui riscossi nel 2015	31.114,52	61,37%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	19.583,55	38,63%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	58.156,15	
Residui totali	58.156,15	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 (di €. 32.332,11) sono *diminuite* di Euro 3.012,72. rispetto a quelle dell'esercizio 2014 (€. 35.343,83) per i seguenti motivi: recesso convenzione con ditta Vodafone (Delibera G.C. n. 27 del 10.10.2015).

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2015	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	3.558,71	
Residui totali	3.558,71	

## Spese correnti

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
	2013	2014	2015
<b>Classificazione delle spese</b>			
01 - Personale	945.407,58	888.675,03	743.509,62
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	59.689,06	49.559,82	51.105,20
03 - Prestazioni di servizi	1.520.178,16	1.656.044,73	1.624.015,21
04 - Utilizzo di beni di terzi	15.740,78	11.986,26	12.749,97
05 - Trasferimenti	370.019,04	371.261,80	344.337,75
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	172.856,40	164.910,06	155.131,25
07 - Imposte e tasse	93.500,40	119.274,82	124.186,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.013,62	2.077,85	6.416,96
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.179.405,04</b>	<b>3.263.790,37</b>	<b>3.061.451,96</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 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.

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

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

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

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	955.177,52	742.520,05
spese incluse nell'int.03	15.976,76	63.672,28
irap	59.738,29	51.879,04
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.030.892,57</b>	<b>858.071,37</b>
spese escluse	213.135,95	163.312,36
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>817.756,62</b>	<b>694.759,01</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.201.073,55</b>	<b>3.061.451,96</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>25,55%</b>	<b>22,69%</b>

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	540.581,83
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 (vouchers)	25.000,00
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	33.600,00
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	142.933,22
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate (segr.conv.)	21.993,65
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	6.000,00
13	IRAP	49.762,04
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	8.500,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	21.000,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	522,00
17	Altre spese (elezioni amministrative):	8.178,63
	<b>Totale</b>	<b>858.071,37</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	522,00
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	163.228,36
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	562,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
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>164.312,36</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. 5 del 14.05.2015 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			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	25	23	22
spesa per personale	806.085,75	792.714,96	694.759,01
spesa corrente	3.179.405,04	3.263.790,37	3.061.451,96
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>32.243,43</b>	<b>34.465,87</b>	<b>31.579,96</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>25,35%</b>	<b>24,29%</b>	<b>22,69%</b>

32

### **Contrattazione integrativa**

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	85.056,44	85.056,44	83.355,44
Risorse variabili	14.943,56	14.943,56	13.643,66
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		-2.000,00	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>100.000,00</b>	<b>98.000,00</b>	<b>96.999,10</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)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,5800%	12,0000%	13,0500%

33

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

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

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente non ha effettuato incarichi di collaborazione autonoma.

## **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 di euro 795,29 rispetto ad euro 635,42 impegnati nell'anno 2014.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	33.009,60	84,00%	5.281,54	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	596,00	80,00%	119,20	125,29	-6,09
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	2.000,00	50,00%	1.000,00	522,00	0,00
Formazione	340,00	50,00%	170,00	148,00	0,00

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 125,29 come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del 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. Per l'anno 2015 la spesa complessiva è stata di €. 14.160,77 di cui:

- €. 4.472,51 per le autovetture utilizzate dal comando polizia locale;
- €. 4.844,13 per le spese automezzi in dotazione ai servizi sociali;

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

Nessun incarico è stato conferito.

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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 155.131,25 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 (€ 3.127.261,66), determina un tasso medio del 4,97%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (€ 3.516.161,39) l'incidenza degli interessi passivi (€ 155.131,25) è del 4,42 %.

## Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza (previsioni assestate) si rileva quanto segue:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
			36
<b>Mezzi propri:</b>			
- av. amm/ve	220.200,00		
- avanzo del bilancio corrente	17.550,00		
- alienazione di beni	202.700,00		
- altre risorse (FPV)	112.383,67		
<i>Parziale</i>		552.833,67	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	120.000,00		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	800.000,00		
- contributi regionali	1.095.093,79		
- contributi di altri	221.386,36		
- altri mezzi di terzi	273.928,00		
<i>Parziale</i>		2.510.408,15	
<b>Totale risorse</b>			<b>3.063.241,82</b>
<b>Impleghi al titolo II della spesa</b>			<b>3.063.241,82</b>

## Limitazione acquisto immobili

Non è stata effettuata alcuna spesa relativa all'acquisto di immobili.

## 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.

Spesa media 2010-2011 € 80.000,00 – riduzione disposta 80% pari ad € 16.000,00 – Spesa impegnata nell'anno 2015 € 3.975,37 per acquisto arredi scuole elementari.

## 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.

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo di €. 75.000,00:

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata a livello di avanzo di amministrazione 2015 la somma di euro **180.000,00**, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro **723,13** sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	5,10%	4,56%	4,42%

37

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	3.515.263,21	3.326.208,00	3.127.261,66
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-191.000,00	-198.946,34	-192.643,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	1.944,79		
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.326.208,00</b>	<b>3.127.261,66</b>	<b>2.934.618,44</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.300,00	5.303,00	5.254,00
Debito medio per abitante	627,59	589,72	558,55

38

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	172.856,40	164.910,06	155.131,25
Quota capitale	191.000,00	198.946,34	192.643,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>363.856,40</b>	<b>363.856,40</b>	<b>347.774,47</b>

### Contratti di leasing

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

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Sistema videosorveglianza	M. & M. System	Febbraio 2019	€ 2.838,60

## 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.

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. 48 del 23.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 46.648,41
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 442.964,50

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

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI <span style="float: right;">41</span>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					43.879,46	304.327,87	348.207,33
di cui Tarsu/tari					39.698,46	71.210,30	110.908,76
di cui F.S.R o F.S.						23.478,82	23.478,82
Titolo II					17.820,00	50.820,00	68.640,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						33.000,00	33.000,00
Titolo III					165,60	465.573,78	465.739,38
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS						58.156,15	58.156,15
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	61.865,06	820.721,65	882.586,71
Titolo IV					232.250,00	880.995,79	1.113.245,79
di cui trasf. Stato					230.000,00	800.000,00	1.030.000,00
di cui trasf. Regione						36.993,79	36.993,79
Titolo V	18.273,57						18.273,57
Tot. Parte capitale	18.273,57	0,00	0,00	0,00	232.250,00	880.995,79	1.131.519,36
Titolo VI						28.083,33	28.083,33
<b>Totale Attivi</b>	<b>18.273,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>294.115,06</b>	<b>1.729.800,77</b>	<b>2.042.189,40</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I					2.875,63	465.356,48	468.232,11
Titolo II	13.575,53	751,26	0,00	44.702,56	55.440,10	350.158,24	464.627,69
Titolo III							0,00
Titolo IV	716,00	23.100,00	5.704,55	4.252,05	21.787,19	9.768,97	65.328,76
<b>Totale Passivi</b>	<b>14.291,53</b>	<b>23.851,26</b>	<b>5.704,55</b>	<b>48.954,61</b>	<b>80.102,92</b>	<b>825.283,69</b>	<b>998.188,56</b>



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

L'ente ha non ha debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2015 ne ha dovuto procedere nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di tali debiti.

## **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 provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

## **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.

I tempi medi di pagamento sono stati:

giorni 13,30 fra la data di scadenza della fattura e la data del mandato di pagamento. Il risultato dell'analisi è pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

*Dai dati risultanti dal rendiconto 2015, l'ente non rispetta il parametro n. 10 attinente all'utilizzo di avanzo di amministrazione, in sede di ripiano equilibri per un importo superiore al 5% della spesa corrente come specificato:*

<i>Impegni Titolo 1°</i>	<i>€. 3.061.451,96</i>
<i>Calcolo del 5%</i>	<i>€. 153.072,60</i>
<i>Utilizzo avanzo di amministrazione in sede di riequilibrio</i>	<i>€. 200.000,00</i>

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

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

Tesoriere Comunale in data 01.02.2016 prot. 1170;  
Economo Comunale in data 29.01.2016 prot. 1122;  
Agente contabile servizi demografici in data 29.01.2016 prot. 1120.

## **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 allegare 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.



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

<b>rettifiche apportate a entrate e spese</b>			47
<b>Entrate correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	74.625,00	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>-74.625,00</b>
<b>Spese correnti:</b>			
- rettifiche per Iva	-	47.924,00	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>-47.924,00</b>

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

<b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>			48
<b>Integrazioni positive:</b>			
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00	
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		0,00	
- variazione positiva rimanenze		0,00	
- quota di ricavi pluriennali		0,00	
- plusvalenze		0,00	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00	
- minori debiti iscritti fra residui passivi		125.724,97	
- sopravvenienze attive		0,00	
<b>Totale</b>			<b>125.724,97</b>
<b>Integrazioni negative:</b>			
- variazione negativa di rimanenze		0,00	
- trasferimenti in conto capitale		0,00	
- quota di ammortamento		1.519.338,00	
- minusvalenze		0,00	
- minori crediti iscritti fra residui attivi		48.938,03	
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00	
- svalutazione attività finanziarie		0,00	
- sopravvenienze passive		0,00	
<b>Totale</b>			<b>1.568.276,03</b>

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	3.455.871,03	3.635.667,19	3.696.196,69
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	4.419.070,81	4.620.272,28	4.268.367,75
<b>Risultato della gestione</b>		<b>-963.199,78</b>	<b>-984.605,09</b>	<b>-572.171,06</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-115.044,10	-100.009,70	-102.950,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>-1.078.243,88</b>	<b>-1.084.614,79</b>	<b>-675.121,06</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-172.797,41	-163.997,82	-154.833,58
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	22.690,17	-502.716,53	389.461,15
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>-1.228.351,12</b>	<b>-1.751.329,14</b>	<b>-440.493,49</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 :

Il *miglioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: riduzione dei costi della gestione.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -51.032,34 con un *miglioramento* dell'equilibrio economico di Euro 1.206.744,51 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.

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

<b>Quote di ammortamento</b>				
		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
		1.557.547,14	1.903.668,62	1.519.338,00

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:



I proventi e gli oneri straordinari		
		52
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>	442.964,50	442.964,50
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	442.964,50	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>	1.851,64	1.851,64
di cui:		
- per maggiori crediti	1.851,64	
- 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>444.816,14</b>

		53
<b>Oneri:</b>	0,00	
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>	6.416,96	6.416,96
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	0,00	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	6.416,96	
<b>Insussistenze attivo</b>	48.938,03	48.938,03
Di cui:		
- per minori crediti	48.938,03	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>55.354,99</b>

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

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile

residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
54				
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	73.716.841,30	634.416,50	-1.519.338,00	72.831.919,80
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>73.716.841,30</b>	<b>634.416,50</b>	<b>-1.519.338,00</b>	<b>72.831.919,80</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	1.002.233,77	1.098.465,55	-10.585,92	2.090.113,40
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	804.106,73	-283.137,64		520.969,09
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.806.340,50</b>	<b>815.327,91</b>	<b>-10.585,92</b>	<b>2.611.082,49</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>75.523.181,80</b>	<b>1.449.744,41</b>	<b>-1.529.923,92</b>	<b>75.443.002,29</b>
Conti d'ordine	945.965,89	-164.152,02	-317.186,18	464.627,69
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	52.376.526,75	212.019,22	-652.512,71	51.936.033,26
Conferimenti	19.380.861,31	1.058.419,67	-417.623,26	20.021.657,72
Debiti di finanziamento	3.127.261,66	-192.643,22	0,00	2.934.618,44
Debiti di funzionamento	594.585,65	-628,57	-125.724,97	468.232,11
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	43.946,43	34.996,57	3.517,76	82.460,76
<b>Totale debiti</b>	<b>3.765.793,74</b>	<b>-158.275,22</b>	<b>-122.207,21</b>	<b>3.485.311,31</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>75.523.181,80</b>	<b>1.112.163,67</b>	<b>-1.192.343,18</b>	<b>75.443.002,29</b>
Conti d'ordine	945.965,89	-164.152,02	-317.186,18	464.627,69

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

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
		55
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	634.416,50	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	1.519.338,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	998.678,23	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>1.633.094,73</b>	<b>1.519.338,00</b>

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva :

<b>credito verso l'Erario per iva</b>	
	57
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>903,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	744,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	47.924,00
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	74.625,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	57.334,00
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>30.792,00</b>

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

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

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

### **C.II Debiti di funzionamento**

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

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

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

### **Ratei e risconti**

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

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **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.

Albaredo d'Adige , li 20 aprile 2016

L'ORGANO DI REVISIONE



Rag. Ivan Tognolo

