

Comune di MAROSTICA

Provincia di VICENZA

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

Verbale n. 8 del 07/05/2016

IL REVISORE UNICO
ANDREETTA DOTT. GIANDOMENICO

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 | 13 |
| Conciliazione dei risultati finanziari | 14 |
| VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO | 16 |
| ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE | 17 |
| – Entrate Tributarie | 17 |
| – Contributi per permesso di costruire | 18 |
| – Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti | 19 |
| – Entrate Extratributarie | 19 |
| Proventi dei servizi pubblici | 19 |
| – Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) | 20 |
| – Proventi dei beni dell'ente | 20 |
| – Spese correnti | 21 |
| – Spese per il personale | 21 |
| – Contrattazione integrativa | 24 |
| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | 25 |
| – Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012) | 25 |
| – Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) | 26 |
| – Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 26 |
| – Spese in conto capitale | 26 |
| Limitazione acquisto immobili | 26 |
| Limitazione acquisto mobili e arredi | 26 |
| – Fondi spese e rischi futuri | 27 |
| – <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> | 28 |
| – Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti | 28 |
| – Contratti di leasing | 28 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 29 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 31 |
| – Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio | 31 |

| | |
|--|----|
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 31 |
| – Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate | 31 |
| – Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati | 31 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE | 34 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI | 34 |
| PROSPETTO DI CONCILIAZIONE | 35 |
| CONTO ECONOMICO | 38 |
| CONTO DEL PATRIMONIO | 40 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 43 |
| RENDICONTI DI SETTORE..... | 43 |
| – Referto controllo di gestione | 43 |
| – Piano triennale di contenimento delle spese | 43 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE..... | 44 |
| CONCLUSIONI | 45 |

Comune di MAROSTICA

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 7/05/2016

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

Approva

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

MAROSTICA, lì 07/05/2016

L'organo di revisione

The image shows a blue circular official stamp of the 'Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili' (National Council of Chartered Accountants and Tax Experts). The stamp contains the text 'CONSIGLIO NAZIONALE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI ED ESPERTI CONTABILI' around the perimeter. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in blue ink, which appears to be 'G. Chiusotto'.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto ANDRETTA GIANDOMENICO, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 79 del 27/11/2014;

- ◆ ricevuta in data venerdì 15 aprile 2016, tramite PEC, l'avviso di avvenuto deposito presso l'Ufficio Ragioneria del Comune dello schema del rendiconto per l'esercizio 2015;
- ◆ ricevuti:
 - ◆ in data 19/04/2016, in allegato ad un messaggio di posta elettronica ordinaria, parte della documentazione suddetta, ivi compreso il conto del bilancio;
 - ◆ in data 29/04/2016, a seguito della richiesta del revisore, in allegato ad un messaggio di posta elettronica ordinaria, copia del verbale di deliberazione della GC n. 43 del 14/04/2016 avente ad oggetto: "Approvazione dello schema di rendiconto dell'esercizio 2015 ...";
 - ◆ in data 02/05/2016, in allegato ad un messaggio di posta elettronica ordinaria, la documentazione rettificativa-sostitutiva di quella precedentemente inviata (schemi di cui al DL 118/2014), a seguito dei rilievi del revisore;
 - ◆ in data 06/05/2016, a seguito della richiesta del revisore, ulteriore documentazione tra cui il testo della proposta di delibera consiliare, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ esaminata la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, 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):
 - conto del bilancio;
 - conto economico;
 - conto del patrimonio;

nonché i 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 n. 42/2016 dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- determina n. 238 dell'8/4/2016 di ricognizione dei residui;
- delibera dell'organo consiliare n. 40/2015 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 deficiarietà 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;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio ;
- ◆ accertato che non risulta presentata alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti la relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599), la quale, a parere del RSS, sarebbe riassorbita dai questionari;
- ◆ accertato che non è pervenuta in tempo utile al revisore la nota informativa da asseverare contenente la verifica dei debiti e crediti reciproci nei confronti delle partecipate;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015;
- ◆ 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. 31 del 23/04/1998;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato un 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 nel corso dell'esercizio risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 18;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;
- ◆ in presenza dell'inarrestabile progressivo ampliamento dei compiti e delle responsabilità attribuiti all'organo di revisione, per non svilire le funzioni del medesimo ed, in particolare, quella di referente del Consiglio, **il ristretto termine di 15 giorni previsto dall'attuale regolamento di contabilità, chiaramente insufficiente, dovrebbe essere modificato, prevedendo un termine tale che permetta all'organo di revisione di disporre di almeno 20 giorni per la formulazione del parere**, mettendo successivamente il tutto a disposizione del Consiglio almeno 20 giorni prima della data prevista per l'approvazione (in tutto 20+20 gg);
- ◆ **debba essere fatto tutto il possibile per evitare in futuro l'eccezionale concentrazione di adempimenti in capo all'organo di revisione verificatasi nel mese di aprile di quest'anno** che, fatalmente, si ripercuote sulla qualità delle verifiche;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- 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 29 luglio.2015, con DCC n. 40;
- 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. 42 del 14/04/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL (rif. Verbale del R.U. n. 04 del 14/04/2016)
- 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. 2.358 reversali e n. 3925 mandati alla data del 31/12/2015;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- non vi è stato (nuovo) ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, **ad eccezione del Tesoriere**, come meglio precisato al punto successivo, 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 Popolare Alto Adige Volksbank, **reso il 1 APRILE 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 | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 5.686.683,43 |
| Riscossioni | 562.131,28 | 10.092.387,91 | 10.654.519,19 |
| Pagamenti | 2.367.313,85 | 8.101.625,48 | 10.468.939,33 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 5.872.263,29 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 5.872.263,29 |
| di cui per cassa vincolata (***) | | | 490.507,00 |

| | |
|---|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | 5.872.263,29 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a) | 490.507,00 |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b) | 490.507,00 |

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

| SITUAZIONE DI CASSA | | | | |
|---|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2 | 2012 | 2013 | 2014 |
| Disponibilità | | 4.345.297,37 | 5.095.865,94 | 5.686.683,43 |
| Anticipazioni | | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | | |

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro **490.507,00** come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015 è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

- Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014
- Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è ancora di euro **490.507,00** ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella superiori tabelle.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di **competenza** presenta un avanzo di Euro **2.540.021,44** (senza considerare il FPV), come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | |
|--|---|--------------------|-------------------|
| | | | |
| | 4 | 2013 | 2014 |
| Accertamenti di competenza | | 11.090.135,62 | 10.292.442,85 |
| Impegni di competenza | | 11.353.928,34 | 10.224.831,96 |
| Avanzo di competenza | | -263.792,72 | 67.610,89 |
| FPV entrata | | | 2.240.047,95 |
| FPV spesa | | | 4.066.753,39 |
| Avanzo di competenza (al netto del FPV) | | -263.792,72 | 67.610,89 |
| | | | 713.316,00 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|---------------------|
| | 5 | 2015 |
| Riscossioni | (+) | 10.092.387,91 |
| Pagamenti | (-) | 8.101.625,48 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 1.990.762,43 |
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | 2.240.047,95 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 4.066.753,39 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -1.826.705,44 |
| Residui attivi | (+) | 3.148.957,24 |
| Residui passivi | (-) | 2.599.698,23 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 549.259,01 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza [A]+[B]+[C] | | 713.316,00 |
| utilizzo avanzo amministrazione | | 1.006.745,22 |
| Salvo di competenza (con FPV) | | 1.720.061,22 |
| Avanzo di competenza [A]+[C] | | 2.540.021,44 |
| utilizzo avanzo amministrazione | | 1.006.745,22 |
| Saldo di competenza (senza FPV) | | 3.546.766,66 |

Trend storico gestione competenza

| Entrate | | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 5.870.861,47 | 6.603.376,27 | 7.149.095,34 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 1.378.108,11 | 518.802,56 | 453.206,05 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 1.682.218,89 | 1.673.498,36 | 1.646.842,48 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 1.580.598,70 | 851.098,14 | 2.969.562,17 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | | |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 578.348,45 | 645.667,52 | 1.022.639,11 |
| Totale Entrate | | 11.090.135,62 | 10.292.442,85 | 13.241.345,15 |

| Spese | | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 7.972.452,32 | 7.651.042,49 | 7.338.277,21 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 2.024.152,79 | 1.135.151,58 | 1.684.928,41 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 778.974,78 | 792.970,37 | 655.478,98 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 578.348,45 | 645.667,52 | 1.022.639,11 |
| Totale Spese | | 11.353.928,34 | 10.224.831,96 | 10.701.323,71 |

| | | | |
|--|--------------------|------------------|---------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | -263.792,72 | 67.610,89 | 2.540.021,44 |
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 714.825,81 | | |
| Saldo (A) +/- (B) | 451.033,09 | 67.610,89 | 2.540.021,44 |

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 6 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Entrate titolo I | 5.870.861,47 | 6.603.376,27 | 7.149.095,34 |
| Entrate titolo II | 1.378.108,11 | 518.802,56 | 453.206,05 |
| Entrate titolo III | 1.682.218,89 | 1.673.498,36 | 1.646.842,48 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 8.931.188,47 | 8.795.677,19 | 9.249.143,87 |
| Spese titolo I (B) | 7.972.452,32 | 7.651.042,49 | 7.338.277,21 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 778.974,78 | 792.970,37 | 655.478,98 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 179.761,37 | 351.664,33 | 1.255.387,68 |
| FPV di parte corrente iniziale (+) | | | 278.258,06 |
| FPV di parte corrente finale (-) | | | 186.799,01 |
| FPV differenza (E) | 0,00 | 0,00 | 91.459,05 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) | 152.412,07 | 0,00 | |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo per permessi di costruire | | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui: | 70.746,94 | 427.353,44 | 248.641,96 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | | | |
| Altre entrate (specificare) | 70.746,94 | 427.353,44 | 248.641,96 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I) | | | |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I) | 261.426,50 | -75.689,11 | 1.098.204,77 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| 7 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Entrate titolo IV | 1.580.598,70 | 851.098,14 | 2.969.562,17 |
| Entrate titolo V** | | | |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 1.580.598,70 | 851.098,14 | 2.969.562,17 |
| Spese titolo II (N) | 2.024.152,79 | 1.135.151,58 | 1.684.928,41 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | -443.554,09 | -284.053,44 | 1.284.633,76 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) | 70.746,94 | 427.353,44 | 248.641,96 |
| Fondo plurienn. vincolato entrate conto capitale (I) | | | 1.961.789,89 |
| Fondo plurienn. vincolato spesa conto capitale | | | 3.879.954,38 |
| 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) | 562.413,64 | 0,00 | 1.006.745,72 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q) | 189.606,49 | 143.300,00 | 621.856,95 |
| AVANZO DI COMPETENZA | | 67.610,89 | 1.720.061,72 |

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

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|--|-------------------|-------------------|
| 8 | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | 13.593,46 | 13.593,46 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 737.334,55 | 737.334,55 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | 32.627,88 | 32.627,88 |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | 60.786,01 | 60.786,01 |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | | |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 844.341,90 | 844.341,90 |

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

| ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE | |
|--|---------------------|
| 9 | |
| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 204.282,78 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 204.282,78 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 13.576,41 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale spese | 13.576,41 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 190.706,37 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro **2.241.540,89**, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | 10 |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 5.686.683,43 |
| RISCOSSIONI | 562.131,28 | 10.092.387,91 | 10.654.519,19 |
| PAGAMENTI | 2.367.313,85 | 8.101.625,48 | 10.468.939,33 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 5.872.263,29 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 5.872.263,29 |
| RESIDUI ATTIVI | 831.409,72 | 3.148.957,24 | 3.980.366,96 |
| RESIDUI PASSIVI | 944.637,74 | 2.599.698,23 | 3.544.335,97 |
| <i>Differenza</i> | | | 436.030,99 |
| <i>FPV per spese correnti</i> | | | 186.799,01 |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i> | | | 3.879.954,38 |
| Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 | | | 2.241.540,89 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | | 11 |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|----|
| | 2013 | 2014 | 2015 | |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 775.244,14 | 1.184.481,22 | 2.241.540,89 | |
| di cui: | | | | |
| a) parte accantonata | 155.268,29 | 169.007,91 | 1.530.385,73 | |
| b) Parte vincolata | 254.212,16 | 27.353,95 | 138.308,79 | |
| c) Parte destinata | 0,00 | 0,00 | | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 365.763,69 | 988.119,36 | 572.846,37 | |

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

| | |
|---|------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 138.308,79 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | - |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | - |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | - |

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

| | |
|--|---------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 1.527.875,73 |
| accantonamenti per contenzioso | |
| accantonamenti per indennità fine mandato | 2.510,00 |
| fondo perdite società partecipate | |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 1.530.385,73 |

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

11a

| Applicazione dell'avanzo nel 2015 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|
| Spesa corrente | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | | 27.353,95 | | | 979.391,17 | 1.006.745,12 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| altro | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 27.353,95 | 0,00 | 0,00 | 979.391,17 | 1.006.745,12 |

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/pagati | da riportare | variazioni |
|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|
| Residui attivi | 2.939.250,40 | 562.131,28 | 831.409,72 | - 1.545.709,40 |
| Residui passivi | 7.441.452,61 | 2.367.313,85 | 944.637,74 | - 4.129.501,02 |

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 |
|--|--|----------------------|
| Gestione di competenza | | 2015 |
| Totale accertamenti di competenza (+) | | 13.241.345,15 |
| Totale impegni di competenza (-) | | 10.701.323,71 |
| FPV (SPESA) | | 4.066.753,39 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA (al netto FPV entrata) | | -1.526.731,95 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 1.545.709,40 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 4.129.501,02 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 2.583.791,62 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -1.526.731,95 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 2.583.791,62 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 1.006.745,72 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 177.735,50 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 | | 2.241.540,89 |

| |
|---|
| VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO |
|---|

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

| SALDO FINANZIARIO 2015 | | 13 |
|-------------------------------|--|------------------|
| | | Competenza mista |
| 1 | ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni) | 9.973 |
| 2 | SPESE FINALI (al netto delle esclusioni) | 9.392 |
| 3 | SALDO FINANZIARIO | 581 |
| 4 | SALDO OBIETTIVO 2015 | - 48 |
| 5 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012) | - |
| 6 | Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012 | - |
| 7 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE | 0 |
| 8 | SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE | -48 |
| 9 | DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE | 629 |

Si precisa che i dati sopra esposti sono quelli risultanti dalla certificazione trasmessa al Mef.

Essi sono stati certificati prima delle operazioni di accertamento dei residui e di formazione del FPV; pertanto il revisore pone all'attenzione dell'Ente la necessità di trasmettere, entro 60 giorni dal termine stabilito per l'approvazione del rendiconto, la certificazione di rettifica.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

| ENTRATE TRIBUTARIE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 14-15-16 |
| | <i>2013</i> | <i>2014</i> | <i>2015</i> |
| Categoria I - Imposte | | | |
| I.M.U. | 2.686.269,45 | 2.601.119,38 | 2.713.009,88 |
| I.M.U. recupero evasione | | 15.000,00 | 74.768,85 |
| I.C.I. recupero evasione | 135.062,67 | 123.283,45 | 465.838,11 |
| T.A.S.I. | | 1.053.784,55 | 1.333.017,31 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 682.539,94 | 738.496,41 | 978.394,08 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 68.099,64 | 66.593,09 | 89.881,46 |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | | |
| Altre imposte | 63.004,79 | 5.896,89 | 5.079,79 |
| Totale categoria I | 3.634.976,49 | 4.604.173,77 | 5.659.989,48 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | | | |
| TARI | | 1.056.240,06 | 1.042.737,14 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | 1.099.374,95 | | |
| Tassa concorsi | | | |
| Totale categoria II | 1.099.374,95 | 1.056.240,06 | 1.042.737,14 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 1.136.509,73 | 942.962,44 | 446.368,72 |
| Sanzioni tributarie | | | |
| Totale categoria III | 1.136.509,73 | 942.962,44 | 446.368,72 |
| Totale entrate tributarie | 5.870.861,17 | 6.603.376,27 | 7.149.095,34 |

Entrate per recupero evasione tributaria

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

| 17 | Previsioni iniziali | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 466.324,18 | 540.606,96 | 115,93% | 194.423,10 | 35,96% |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | | |
| Totale | 466.324,18 | 540.606,96 | 115,93% | 194.423,10 | 35,96% |

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

| 18 | Importo | % |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | 9.859,68 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015 | | 0,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 9.859,68 | 100,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2015 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 346.183,86 | |

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 711.409,55 | 334.999,73 | 141.274,95 |

Si evidenzia che i contributi per permessi a costruire **non sono stati utilizzati** per finanziare le spese del titolo I, come da tabella che segue (riportata ai fini del confronto con gli esercizi precedenti):

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE | | | |
|--|---------|-----------------|--------------|
| | | | 19 |
| Anno | importo | % x spesa corr. | di cui % (*) |
| 2013 | | | |
| 2014 | | | |
| 2015 | | | |
| (*) % 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 le seguente:

| 20 | Importo | % |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | 1.692,37 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015 | | 0,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.692,37 | 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:

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI | | | 21 |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 1.159.549,13 | 275.498,57 | 139.911,26 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 71.214,10 | 51.538,11 | 52.638,93 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 28.612,33 | 32.868,28 | 13.593,46 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 118.732,55 | 158.897,60 | 247.062,40 |
| Totale | 1.378.108,11 | 518.802,56 | 453.206,05 |

Entrate Extratributarie

Dal prospetto che segue è possibile confrontare tra di loro le entrate extratributarie accertate negli ultimi tre anni:

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | 23 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
| Servizi pubblici | 731.468,46 | 752.221,11 | 715.347,45 |
| Proventi dei beni dell'ente | 666.497,55 | 668.632,90 | 633.909,45 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 6.333,48 | 11.510,93 | 950,58 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 277.919,40 | 241.133,42 | 296.635,00 |
| Totale entrate extratributarie | 1.682.218,89 | 1.673.498,36 | 1.646.842,48 |

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.

Anche se non risultano predisposti conti economici di dettaglio, si riporta di seguito un prospetto di dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| 23 | | | | | |
| RENDICONTO 2015 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | 193.789,75 | 405.077,07 | -211.287,32 | 47,84% | 47,14% |
| impianti sportivi | 18.329,17 | 115.348,33 | -97.019,16 | 15,89% | 19,42% |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | | |
| Mense scolastiche | 90.061,69 | 199.102,46 | -109.040,77 | 45,23% | 53,68% |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | | |
| Uso locali adibiti a riunioni | 22.113,00 | 299.118,40 | -277.005,40 | | 6,20% |
| | | | 0,00 | | |
| Altri (trasp. Scolastico, ecc...) | 57.550,44 | 259.834,84 | -202.284,40 | 22,15% | 21,11% |
| Totali | 381.844,05 | 1.278.481,10 | -896.637,05 | 29,87% | |

Maggiori informazioni sui proventi/costi dei servizi sono riportate nella “*Relazione illustrativa della Giunta*”, cui si rinvia.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Si precisa che il servizio è gestito dall’Unione dei Comuni del Marosticense fino a 31/08/2015 e, dopo tale data, dall’Unione Montana Marosticense.

Proventi dei beni dell’ente

Le entrate accertate nell’anno 2015 (euro 633.909,45) sono sostanzialmente uguali a quelle dell’esercizio 2014 (euro 668.632,90).

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione | | |
|---|-----------|---------|
| 27 | | |
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2015 | 45.952,21 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015 | 25.995,54 | 56,57% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -129,42 | -0,28% |
| Residui (da residui) al 31/12/2015 | 20.086,09 | 43,71% |
| Residui della competenza | | |

Spese correnti

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

| COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 28 | | | | |
| Classificazione delle spese | | 2013 | 2014 | 2015 |
| 01 - | Personale | 2.167.363,05 | 2.145.771,47 | 2.001.651,80 |
| 02 - | Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 343.073,36 | 319.163,33 | 320.928,81 |
| 03 - | Prestazioni di servizi | 3.377.941,58 | 3.181.501,41 | 3.082.149,17 |
| 04 - | Utilizzo di beni di terzi | 36.407,72 | 31.407,72 | 44.146,72 |
| 05 - | Trasferimenti | 1.702.503,52 | 1.634.379,15 | 1.595.565,29 |
| 06 - | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 184.868,54 | 171.259,77 | 152.802,59 |
| 07 - | Imposte e tasse | 157.294,55 | 146.584,10 | 127.456,42 |
| 08 - | Oneri straordinari della gestione corrente | 3.000,00 | 20.974,24 | 13.576,41 |
| 09 - | Ammortamenti di esercizio | | | |
| 10 - | Fondo svalutazione crediti | | | |
| 11 - | Fondo di riserva | | | |
| Totale spese correnti | | 7.972.452,32 | 7.651.041,19 | 7.338.277,21 |

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, ovvero impiegato con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, lavoro accessorio, non essendo stato superato il limite del 50% della corrispondente spesa sostenuta nell'anno 2009;
- 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, come risulta dal successivo prospetto.

| Spese per il personale | | |
|--|---|----------------------------|
| | | 29 |
| | spesa media rendiconti 2011/2013 | Rendiconto 2015 |
| spesa intervento 01 | 2.195.844,69 | 2.002.722,44 |
| spese incluse nell'int.03 | 23.455,75 | 16.466,00 |
| irap | 135.371,62 | 105.957,69 |
| altre spese incluse | 852.955,32 | 847.833,77 |
| Totale spese di personale | 3.207.627,38 | 2.972.979,90 |
| spese escluse | 155.324,51 | 144.073,20 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 3.052.302,87 | 2.828.906,70 |
| Spese correnti | 8.083.703,10 | 7.338.277,21 |
| Incidenza % su spese correnti | 37,76% | 38,55% |

| | | |
|---------------------|----------------------|---------------------|
| spesa corrente 2011 | 8.132.612,97 | |
| spesa corrente 2012 | 8.146.044,00 | |
| spesa corrente 2013 | 7.972.452,32 | <i>Media</i> |
| | 24.251.109,29 | 8.083.703,10 |

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

| | | importo |
|---------------|---|---------------------|
| 1 | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 1.489.542,24 |
| 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 | 85.371,05 |
| 3 | Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile | 11.660,00 |
| 4 | Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | 13.565,81 |
| 5 | Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto | |
| 6 | Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL | |
| 7 | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL | |
| 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 | 430.448,48 |
| 11 | Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | 762.462,72 |
| 12 | Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada | |
| 13 | IRAP | 105.957,69 |
| 14 | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 17.630,00 |
| 15 | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | 39.629,17 |
| 16 | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 1.340,74 |
| 17 | Altre spese (NONNI VIGILI) | 15.372,00 |
| Totale | | 2.972.979,90 |

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 | 1.340,74 |
| 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 progressivi | |
| 6 | Spese per il personale appartenente alle categorie protette | 108.675,00 |
| 7 | Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | 20.391,00 |
| 8 | Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada | |
| 9 | Incentivi per la progettazione | |
| 10 | Incentivi recupero ICI | 5.685,88 |
| 11 | Diritto di rogito | 265,58 |
| 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 (Rimborso spese vouchers progetti regionali) | 7.715,00 |
| | Totale | 144.073,20 |

Non si è verificato il caso di estinzione di organismi partecipati, per i quali l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere i relativi dipendenti.

Si precisa che, ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001, il revisore:

- ha espresso parere con il verbale n. 3 del 24/03/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale per il triennio 2015-2017, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese;
- nel parere sul bilancio preventivo 2016, di cui al verbale n. 6 del 5/5/2016, è stato ricompreso anche il parere sulla proposta di "Riconoscimento annuale delle situazioni di soprannumero o di eccedenze di personale. Modifica parziale della dotazione organica. Piano del fabbisogno del personale anni 2016-2018".

È stato, inoltre, accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, non ha ancora trasmesso, in quanto nei termini (l'apertura del sistema SICO per l'acquisizione dei dati è prevista per tutti i comparti dal 27 aprile al 31 maggio 2016 - Circolare n. 13 del 15 aprile 2016), tramite SICO, il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

| Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | | | 32 |
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 57 | 57 | 53 |
| spesa per personale | 3.017.112,73 | 2.980.424,98 | 2.828.906,70 |
| spesa corrente | 7.972.452,32 | 7.651.042,49 | 7.338.277,21 |
| Costo medio per dipendente | 52.931,80 | 52.288,16 | 53.375,60 |
| incidenza spesa personale su spesa corrente | 37,84% | 38,95% | 38,55% |

Contrattazione integrativa

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

| CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA | | | |
|---|------------------------|------------------------|---------------------|
| | | | 33 |
| | Rendiconto 2013 (*) | Rendiconto 2014 (*) | Rendiconto 2015 |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 174.273,78 | 174.273,78 | 175.274,73 |
| Risorse variabili | 26.348,52 | 25.955,93 | 27.600,35 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | -5.269,01 | -5.351,20 | -5.743,79 |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni | | | |
| Totale FONDO | 195.353,29 | 194.878,51 | 197.131,29 |
| 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 | 9,0100% | 9,0800% | 9,8400% |
| spese intervento 1 | 2.167.363,05 | 2.145.771,47 | 2.002.722,44 |

(*) I dati esposti sono modificati rispetto al rendiconto già approvato in quanto il contratto è stato sottoscritto il 15/10/2015 ed i relativi impegni sono stati corrispondentemente adeguati.

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).

Si precisa che il revisore ha espresso il parere sull'ipotesi di contratto collettivo decentrato con il verbale n. 14 dell'8/10/2015.

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, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata aumentata di euro 12.105,58 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi (***) | | | | | |
|--|-----------------|--------------------|-----------|--------------|------------|
| 34 | | | | | |
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2015 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 24.365,55 | 84,00% | 3.898,49 | 5.455,00 | -1.556,51 |
| Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza | 79.254,50 | 80,00% | 15.850,90 | 11.837,97 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Missioni | 534,50 | 50,00% | 267,25 | 48,40 | 0,00 |
| Formazione | 3.720,00 | 50,00% | 1.860,00 | 1.035,95 | 0,00 |
| | | | | | |

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

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.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 5.293,04 come da prospetto allegato al rendiconto.

In proposito si osserva che 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 apposito prospetto 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. 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.

Verifica dei limiti di spesa delle auto

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Spesa del 2011 | | 27.296,74 |
| limite del | 30% | 8.189,02 |
| Spesa complessiva 2015 | 4.123,00 | |
| a dedurre spese relative a contratti già stipulati | - | 4.123,00 |

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

Premesso che la spesa impegnata deve rientrare nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012, si osserva che l'Ente dispone di un apposito servizio gestito tramite l'Unione dei Comuni del Marosticense.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 (*Acquisizione di beni e servizi attraverso soggetti aggregatori e prezzi di riferimento*) 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 152.802,59 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 (euro 4.625.063,38), determina un tasso medio del 3,30% (3,16% nel 2014).

Il comune non ha rilasciato (a mezzo di deliberazione consiliare) garanzie fideiussorie per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, fatta eccezione per una fidejussione a favore del Credito Sportivo a fronte di finanziamenti effettuati a favore di RARI NANTES, gestore delle piscine comunali. Non sono stati sostenute spese per interessi passivi relativi alle operazioni di finanziamento garantite con fidejussione.

In rapporto alle entrate accertate nel 2015 nei primi tre titoli (euro 9.249.143,87) l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,65% (1,95% nel 2014).

Spese in conto capitale

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

| Previsioni iniziali 2015 | Previsioni definitive 2015 | Somme impegnate 2015 | Scostamento | |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------|--------|
| | | | € | %le |
| 8.619.374,47 | 7.171.112,72 | 1.684.928,41 | - 5.486.184,31 | 76,50% |

Le ragioni dello scostamento sono dovute alle operazioni di riaccertamento dei residui (FPV in parte capitale per € 3.859.954,38) e ad economie relative all'anno 2015 per € 1.626.229,93

Limitazione acquisto immobili

Nel corso del 2015 non sono stati effettuati acquisti di beni immobili.

Le somme riscosse dalla vendita di relitti stradali sono state destinate al finanziamento degli investimenti dell'esercizio 2015.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Ai fini delle limitazioni di cui all'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228, si evidenzia come nel 2015, fatto salvo per modesti acquisti di arredi scolastici, non sono state impegnate spese per acquisto di mobili e arredi.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non 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.

Tuttavia, l'Ente ha costituito un vincolo sull'avanzo di amministrazione dell'ammontare complessivo di € 1.527.875,73 (di cui € 169.007,91 derivanti da accantonamenti degli anni precedenti) a titolo di fondo svalutazione crediti.

Anche se l'importo del vincolo appare congruo e se con il medesimo non si può usare l'avanzo se non in presenza della riscossione dell'entrata dubbia che ha dato origine al vincolo, il revisore non può che raccomandare all'Ente di adeguarsi alle prescrizioni del principio contabile applicato 4.2.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sono stati effettuati accantonamenti per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h), mancandone i presupposti.

Fondo perdite società partecipate

Non sono stati effettuati accantonamenti al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013, mancandone i presupposti.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per l'indennità di fine mandato; tuttavia, con riguardo all'indennità di fine mandato del Sindaco di euro 2.510,00, è stato vincolato per lo stesso importo l'avanzo di amministrazione.

Anche se l'importo del vincolo appare congruo, il revisore non può che raccomandare all'Ente di adeguarsi alle prescrizioni dei nuovi principi contabili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 37 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2013 | 2014 | 2015 |
| | 2,00% | 1,83% | 1,71% |
| interessi passivi | 184.868,54 | 171.259,77 | 152.802,59 |
| entrate titoli I II III penultimo es. prec. | 9.246.023,84 | 9.374.906,06 | 8.931.188,47 |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 38 |
| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
| Residuo debito (+) | 6.197.008,33 | 5.418.033,75 | 4.625.063,38 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -778.974,78 | -792.970,37 | -655.478,98 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 5.418.033,55 | 4.625.063,38 | 3.969.584,40 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 13894 | 13905 | 13905 |
| Debito medio per abitante | 389,95 | 332,62 | 285,48 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | | | 39 |
| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
| Oneri finanziari | 184.868,54 | 171.259,77 | 152.802,59 |
| Quota capitale | 778.974,78 | 792.970,37 | 655.478,98 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fruito di anticipazioni di liquidità nel 2015, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35.

Contratti di leasing

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

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. 42 del 14/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione (verbale n. 4 del R.U. del 14/04/2016).

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

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

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | 41 |
|---------------------------------------|----------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 100.815,23 | 87.709,22 | 141.849,58 | 48.424,08 | 69.533,75 | 449.147,05 | 897.478,91 |
| di cui Tarsu/tari | 100.815,23 | 87.709,22 | 92.871,82 | 41.832,25 | 69.533,75 | 94.748,26 | 487.510,53 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | 181,51 | 181,51 |
| Titolo II | | | | | | 11.771,93 | 11.771,93 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | 11.771,93 | 11.771,93 |
| Titolo III | 133.781,47 | | | 7.436,43 | 51.920,96 | 84.932,73 | 278.071,59 |
| di cui Tia | 128.971,41 | | | | | | 128.971,41 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | 14.690,80 | 1.109,59 | 15.800,39 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte corrente | 234.596,70 | 87.709,22 | 141.849,58 | 55.860,51 | 121.454,71 | 545.851,71 | 1.187.322,43 |
| Titolo IV | 150.421,66 | 6.370,98 | | 7.112,07 | 16.127,42 | 2.570.992,06 | 2.751.024,19 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | 347.441,24 | 347.441,24 |
| di cui trasf. Regione | 134.330,15 | 490,78 | | | 16.127,42 | 697.015,00 | 847.963,35 |
| Titolo V | | | | | | | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 150.421,66 | 6.370,98 | 0,00 | 7.112,07 | 16.127,42 | 2.570.992,06 | 2.751.024,19 |
| Titolo VI | 4.500,74 | 964,49 | 85,56 | 95,26 | 4.260,82 | 32.113,47 | 42.020,34 |
| Totale Attivi | 389.519,10 | 95.044,69 | 141.935,14 | 63.067,84 | 141.842,95 | 3.148.957,24 | 3.980.366,96 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 89.442,25 | 4.381,42 | 39.017,11 | 88.694,16 | 239.111,33 | 1.385.582,02 | 1.846.228,29 |
| Titolo II | 143.119,18 | 34.249,66 | 25.442,56 | 136.554,69 | 141.381,58 | 1.094.337,62 | 1.575.085,29 |
| Titolo III | | | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | 2.943,80 | | | | 300,00 | 119.778,59 | 123.022,39 |
| Totale Passivi | 235.505,23 | 38.631,08 | 64.459,67 | 225.248,85 | 380.792,91 | 2.599.698,23 | 3.544.335,97 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

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

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

A richiesta dell'organo di revisione non sono state segnalate azioni legali che vedono l'ente soccombente e che abbiano comportato l'avvio di atti difensivi (es. opposizione a sentenze esecutive di primo grado).

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 è stata trasmessa per l'asseverazione in data 06/05/2016 al revisore, il quale si riserva di verificarne in seguito i contenuti.

Da un esame sommario non emergono debiti e crediti **reciproci**.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizio pubblico.

L'ente fa comunque parte dell'Unione Montana del Marosticense (fino al 31/08/2015, Unione dei Comuni del Marosticense), cui sono state delegate in via principale le seguenti funzioni:

- servizi sociali;
- protezione civile;
- servizio amministrazione del personale;
- gestione dei sistemi informatici;
- polizia municipale e servizio notifiche.

In relazione a quanto sopra, si rappresenta quanto segue:

| | | 2015 |
|---|-----------|--------------|
| Trasferimento unione comuni/montana (dall'1/9/2015) | impegni | 1.131.621,86 |
| | pagamenti | 1.092.621,86 |
| residui della competenza | | 39.000,00 |

| | Importo | % |
|---|------------------|-------|
| Residui passivi al 1/1/2015 | 449.882,99 | |
| Residui pagati nel 2015 | 445.047,10 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 4.835,89 | |
| Residui (da residui) al 31/12/2014 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 39.000,00 | |
| Residui totali | 39.000,00 | |

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Appaiono rispettate le disposizioni di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244, secondo le quali non si possono costituire società aventi per oggetto attività di produzione di beni e di servizi non strettamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali, né assumere o mantenere direttamente partecipazioni, anche di minoranza, in tali società.

Il revisore raccomanda, comunque, all'Ente di riconsiderare periodicamente la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

| |
|--|
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI |
|--|

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato, 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.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che:

- il tempo medio di pagamento è di 28 giorni (dato certificato dal Ministero: ad inizio aprile, il Comune rientra tra i 500 enti virtuosi);
- l'ufficio è impegnato a ridurre ulteriormente il tempo medio, ma il RSF rileva come molte difficoltà nel corso del 2015 siano sorte, da parte delle aziende, con la fatturazione elettronica e lo split payment.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

Il *comma 4* dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

***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

Risulta al revisore che, in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, ad eccezione del tesoriere dell'ente, Banca Popolare Alto Adige Volksbank, il quale ha reso il conto, a seguito dei reiterati inviti del RSF, solo il 1 APRILE 2016

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si osserva q.s.:

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

| | | | |
|---|---|----------|------------------|
| rettifiche apportate a entrate e spese | | | |
| | | | 47 |
| Entrate correnti: | | | |
| - rettifiche per Iva | - | | |
| - risconti passivi iniziali | + | | |
| - risconti passivi finali | - | | |
| - ratei attivi iniziali | - | | |
| - ratei attivi finali | + | | |
| Saldo maggiori/minori proventi | | | 0,00 |
| Spese correnti: | | | |
| - rettifiche per Iva | - | 4.874,89 | |
| - costi anni futuri iniziali | + | | |
| - costi anni futuri finali | - | | |
| - risconti attivi iniziali | + | | |
| - risconti attivi finali | - | | |
| - ratei passivi iniziali | - | | |
| - ratei passivi finali | + | | |
| Saldo minori/maggiori oneri | | | -4.874,89 |

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

| | | |
|--|--|---------------------|
| integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione | | |
| | | 48 |
| Integrazioni positive: | | |
| - 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 | | 23.359,64 |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi | | 0,00 |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi | | 378.458,75 |
| - sopravvenienze attive | | 0,00 |
| Totale | | 401.818,39 |
| Integrazioni negative: | | |
| - variazione negativa di rimanenze | | 0,00 |
| - trasferimenti in conto capitale | | 0,00 |
| - quota di ammortamento | | 1.422.962,04 |
| - minusvalenze | | 0,00 |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi | | 34.715,08 |
| - minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità | | 356.324,18 |
| - svalutazione attività finanziarie | | 0,00 |
| - sopravvenienze passive | | 0,00 |
| Totale | | 1.814.001,30 |

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

| | | |
|--|------|---------------------|
| Risultato finanziario di competenza | | 2.540.021,44 |
| Rettifiche entrate correnti | meno | |
| Rettifiche spese correnti | più | 4.874,89 |
| Integrazioni positive | più | 401.818,39 |
| Integrazioni negative | meno | 1.814.001,30 |
| Storno accertamenti entrate titoli IV | meno | 2.969.562,17 |
| Storno accertamenti entrate titolo V | meno | - |
| Storno impegni titolo II spesa | più | 1.684.928,41 |
| Storno impegni titolo III spesa | più | 655.478,98 |
| Risultato economico | | 503.558,64 |

| |
|------------------------|
| CONTO ECONOMICO |
|------------------------|

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

| CONTO ECONOMICO | | 50 | | |
|---|--|---------------------|--------------------|-------------------|
| | | 2013 | 2014 | 2015 |
| <i>A</i> | <i>Proventi della gestione</i> | 10.464.855,32 | 8.580.932,62 | 9.248.193,29 |
| <i>B</i> | <i>Costi della gestione</i> | 9.126.338,82 | 8.797.704,68 | 8.589.985,36 |
| Risultato della gestione | | 1.338.516,50 | -216.772,06 | 658.207,93 |
| <i>C</i> | <i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | -4.600,00 | -4.750,00 | |
| Risultato della gestione operativa | | 1.333.916,50 | -221.522,06 | 658.207,93 |
| <i>D</i> | <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -178.535,06 | -159.748,84 | -151.852,01 |
| <i>E</i> | <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | 34.227,88 | 411.366,81 | -2.797,28 |
| Risultato economico di esercizio | | 1.189.609,32 | 30.095,91 | 503.558,64 |

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.

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:

| Quote di ammortamento | | | 51 |
|------------------------------|--------------|--------------|----|
| 2013 | 2014 | 2015 | |
| 1.414.955,04 | 1.410.690,24 | 1.422.962,04 | |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| I proventi e gli oneri straordinari | | |
|---|------------|-------------------|
| | | 52 |
| | parziali | totali |
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | 8.992,32 | 8.992,32 |
| Insussistenze passivo: | | 378.458,75 |
| di cui: | | |
| - per minori debiti di funzionamento | 378.458,75 | |
| - per minori conferimenti | | |
| - per (altro da specificare) | | |
| Sopravvenienze attive: | | 14.367,32 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| - per (incremento Valore partecipazioni) | 14.367,32 | |
| Proventi straordinari | | 0,00 |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 401.818,39 |
| | | 53 |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | 0,00 |
| Oneri straordinari | | 0,00 |
| Di cui: | | |
| - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | | |
| - da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio | | |
| Insussistenze attivo | | 34.715,08 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | 34.715,08 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| - per (altro da specificare) | | |
| Sopravvenienze passive | | 0,00 |
| - per (altro da specificare) | | |
| Totale oneri straordinari | | 34.715,08 |

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 |
| <i>Attivo</i> | 31/12/2014 | <i>Variazioni da conto finanziario</i> | <i>Variazioni da altre cause</i> | 31/12/2015 |
| Immobilizzazioni immateriali | 186.804,71 | | -11.003,01 | 175.801,70 |
| Immobilizzazioni materiali | 65.990.845,62 | 1.266.512,25 | -3.492.777,16 | 63.764.580,71 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 855.833,88 | | 14.367,32 | 870.201,20 |
| Totale immobilizzazioni | 67.033.484,21 | 1.266.512,25 | -3.489.412,85 | 64.810.583,61 |
| Rimanenze | | | | 0,00 |
| Crediti | 3.149.718,64 | 2.576.697,96 | -1.543.569,18 | 4.182.847,42 |
| Altre attività finanziarie | | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 5.686.683,43 | 185.579,86 | | 5.872.263,29 |
| Totale attivo circolante | 8.836.402,07 | 2.762.277,82 | -1.543.569,18 | 10.055.110,71 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | <i>0,00</i> |
| Totale dell'attivo | 75.869.886,28 | 4.028.790,07 | -5.032.982,03 | 74.865.694,32 |
| Conti d'ordine | 4.668.384,53 | 423.290,05 | -3.516.593,29 | 1.575.081,29 |
| <i>Passivo</i> | | | | |
| Patrimonio netto | 44.353.447,63 | | 503.558,94 | 44.857.006,57 |
| Conferimenti | 24.118.357,92 | -48.457,22 | 0,00 | 24.069.900,70 |
| Debiti di finanziamento | 4.625.015,65 | -655.478,98 | | 3.969.536,67 |
| Debiti di funzionamento | 2.697.882,20 | -252.820,57 | -598.833,34 | 1.846.228,29 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | 0,00 |
| Altri debiti | 75.182,88 | 61.913,90 | -14.074,39 | 123.022,39 |
| Totale debiti | 7.398.080,73 | -846.385,65 | -612.907,73 | 5.938.787,35 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| | | | | <i>0,00</i> |
| Totale del passivo | 75.869.886,28 | -894.842,87 | -109.348,79 | 74.865.694,62 |
| Conti d'ordine | 4.668.384,53 | 423.290,05 | -3.516.593,29 | 1.575.081,29 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato q.s.:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: 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:

| Le variazioni alle immobilizzazioni materiali | | |
|--|-----------------------|------------------------|
| | | 55 |
| | variazioni in aumento | variaz. in diminuzione |
| Gestione finanziaria | 1.266.512,25 | 0,00 |
| Acquisizioni gratuite | 0,00 | 0,00 |
| Ammortamenti | 0,00 | 1.411.960,03 |
| Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale) | 0,00 | 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 | 2.080.817,13 |
| TOTALI | 1.266.512,25 | 3.492.777,16 |

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

Le differenze di valutazione rispetto all'esercizio precedente sono così riassunte:

| Organismo partecipato | Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2014 | Valore da quota di patrimonio netto della partecipata | Differenza |
|------------------------------|--|---|------------------|
| F.T.V. SPA | 19.343,09 | 19.494,24 | 151,15 |
| CONS. BACINO BRENTA | 50.156,93 | 55.334,07 | 5.177,14 |
| ETRA SPA | 346.800,67 | 353.995,25 | 7.194,58 |
| BRENTA SERVIZI SPA | 439.533,19 | 441.377,64 | 1.844,45 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| totali | 855.833,88 | 870.201,20 | 14.367,32 |

B Il Crediti

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

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

| | | |
|--|--|-------------------|
| credito verso l'Erario per iva | | 57 |
| Credito o debito Iva anno precedente | | 143.231,50 |
| Utilizzo credito in compensazione | | |
| Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione | | |
| Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione | | |
| Versamenti Iva eseguiti nell'anno | | |
| Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio | | 143.231,50 |

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.

PASSIVOA. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo 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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ❑ agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, con delibera commissariale n. 57 del 21/05/2013, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Compatibilmente con le limitazioni evidenziate nella parte introduttiva delle presente relazione, l'attività del revisore è stata improntata alla verifica ed alla valutazione:

- dell'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- dell'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- dell'attendibilità dei valori patrimoniali;
- dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- delle attività e passività potenziali;
- della destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità;
- del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- dell'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- dell'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- dell'indebitamento dell'ente, dell'incidenza degli oneri finanziari e della possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- della gestione delle risorse umane e relativo costo;
- della gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- dell'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- della qualità delle procedure e delle informazioni, nonché dell'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- del rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- del rispetto del patto di stabilità.

Ciò premesso, sulla base delle verifiche effettuate, il revisore non ha riscontrato gravi irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Con riguardo al bilancio economico (composto da conto economico e conto del patrimonio), in considerazione dei rilievi esposti precedentemente, soprattutto con riguardo alla improbabile insussistenza di ratei e risconti, il revisore non è in grado di attestarne la completezza e la piena corrispondenza ai principi contabili, pur ritenendo che i predetti rilievi non pregiudichino la sostanziale attendibilità del bilancio.

Tutto ciò premesso e considerato, il revisore avanza le seguenti osservazioni e proposte:

- **auspica che, in futuro, l'organo esecutivo trasmetta lo schema di rendiconto (nonché del bilancio), unitamente alla proposta di deliberazione consiliare, all'organo di revisione entro un termine tale che permetta a quest'ultimo di disporre di un termine effettivo ed esclusivo (cioè senza sovrapposizioni e concentrazioni di ulteriori impegni) di almeno 20 giorni per la formulazione della relazione, mettendo successivamente il tutto a disposizione del Consiglio almeno 20 giorni prima della data prevista per l'approvazione (in tutto 20+20 gg);**
- raccomanda la trasmissione agli organi di controllo interno e, se necessario, alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti, della relazione degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- raccomanda di effettuare una approfondita verifica:
 - dei criteri utilizzati nella compilazione del prospetto di conciliazione,
 - delle procedure di raccolta delle informazioni necessarie alla contabilità economica presso i vari uffici (amministrazione del personale, ecc...);
- propone di considerare l'eventualità di dotarsi di una procedura contabile più adeguata alla tenuta della contabilità economica ed alla redazione del bilancio economico;
- **raccomanda di ritrasmettere, entro 60 gg dal termine stabilito per l'approvazione del rendiconto al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione, relativa al patto**

interno di stabilità, secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014, indicante l'importo definitivo del saldo finanziario effettivo di competenza mista;

- invita ad impartire opportune disposizioni alle società/enti partecipati affinché gli stessi, a differenza del passato, diano tempestivamente seguito alle eventuali richieste dell'organo di revisione.

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, vincolando parte dell'avanzo di amministrazione disponibile, e precisamente le somma di € 1.668.694,52 per le finalità indicate nel verbale di DGC n. 43 del 14/04/2016 e nella presente relazione.

IL REVISORE UNICO

Andretta Dott. Giandomenico

