

# Comune di Cuornè

Città Metropolitana di Torino

## 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.5 del 7/04/2016**

---

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*»;
- del D.lgs. 23/06/2011 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;

### 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 Cuornè che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cuornè, lì 7/04/2016

Il Revisore dei Conti  
Rag. Giuseppe Finello

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Giuseppe Finello, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.n.27 del 11/09/2015;

Ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta Comunale n.53 del 6/04/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n.19 del 10/07/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati SIOPE delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lettera J del D.Lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa in data 7/04/2015 alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599) esercizio 2014;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.3 del 11/02/2013;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL (Delibera di C.C.n.26 del 11/09/2015) nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.132 al n. 136 (per il periodo fino al 11/09/2015) e nei verbali dal n.1 al n.2 (per il periodo dal 12/09/2015 al 31/12/2015);
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

**Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 10/07/2015, con delibera n. 19 (contestuale all'approvazione del bilancio di previsione 2015);
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 29.182,40 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n.52 del 6/04/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

**Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 7.751 reversali e n. 4.318 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da temporanea carenza di liquidità;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al

31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit Banca spa, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2014	€ 861.347,97
Reversali trasmesse dall'Ente	€ 10.921.725,03
Reversali incassate	€ 10.921.725,03
Reversali da incassare/regularizzare	€ 0,00
Entrate da regularizzare	€ 0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 11.783.073,00</b>
Mandati trasmessi dall'ente	€ 11.092.092,45
Mandati pagati	€ 11.092.092,45
Mandati da pagare/regularizzare	€ 0,00
Uscite da regularizzare	€ 0,00
<b>Totale uscite</b>	<b>€ 11.092.092,45</b>
<b>Fondo a disposizione dell'ente al 31/12/2015</b>	<b>€ 690.980,55</b>

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			861.347,97
Riscossioni			10.921.725,03
Pagamenti			11.092.092,45
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>690.980,55</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regularizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>690.980,55</b>
di cui per cassa vincolata			12.019,57

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	690.980,55
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	12.019,57
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>12.019,57</b>

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	0,00	0,00	861.347,97
<b>Anticipazioni</b>	195.629,57	264.311,45	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	303.129,74	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	300	119
Utilizzo medio dell'anticipazione	892.240,71	770.596,14	35.984,75
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.562.589,10	1.549.378,17	177.034,88
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			1.835.222,44
Entità anticipazione non restituita al 31/12	264.311,45	0,00	0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	24.150,67	25.495,21	4.013,64

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL deliberato dall'ente nell'anno 2015 è stato di euro 1.994.025,35

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 27.311,79 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 12.019,57 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

## **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 581.578,24, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	10.068.766,22	9.504.785,88	11.397.311,17
Impegni di competenza	9.356.599,12	8.703.585,65	10.815.732,93
<b>Saldo avanzo di competenza</b>	<b>712.167,10</b>	<b>801.200,23</b>	<b>581.578,24</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	9.260.070,50
Pagamenti	(-)	9.146.623,43
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	113.447,07
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	506.571,32
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	506.571,32
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	2.137.240,67
Residui passivi	(-)	1.669.109,50
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	468.131,17
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>581.578,24</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di F.P.V. applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	5.167.746,55	5.990.629,67	5.657.460,82
Entrate titolo II	1.231.328,39	318.812,27	80.665,36
Entrate titolo III	1.577.026,48	1.509.017,65	1.755.407,03
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>7.976.101,42</b>	<b>7.818.459,59</b>	<b>7.493.533,21</b>
Spese titolo I (B)	7.498.259,03	6.640.293,03	6.530.144,67
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	574.269,07	579.590,00	495.357,65
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-96.426,68</b>	<b>598.576,56</b>	<b>468.030,89</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	163.043,95
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	0,00
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>163.043,95</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H+I)</b>	<b>-96.426,68</b>	<b>598.576,56</b>	<b>631.074,84</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	844.330,58	700.626,01	709.653,68
Entrate titolo V**	303.129,74	228.000,00	150.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.147.460,32</b>	<b>928.626,01</b>	<b>859.653,68</b>
Spese titolo II (N)	338.866,54	726.002,34	746.106,33
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>808.593,78</b>	<b>202.623,67</b>	<b>113.547,35</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	0,00	0,00	343.527,37
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>808.593,78</b>	<b>202.623,67</b>	<b>457.074,72</b>

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	1.700,00	1.700,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	32.685,51	32.685,51
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	286.670,85	286.670,85
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	36.210,18	36.210,18
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	150.000,00	150.000,00
<b>Totale</b>	<b>507.266,54</b>	<b>507.266,54</b>

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	208.160,89
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	116.958,00
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>325.118,89</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	4.128,20
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	29.182,40
Altre (FCDE)	296.154,68
<b>Totale spese</b>	<b>329.465,28</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-4.346,39</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 2.065.977,52, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
	<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2015</b>		<b>861.347,97</b>
RISCOSSIONI	1.661.654,53	9.260.070,50	10.921.725,03
PAGAMENTI	1.945.469,02	9.146.623,43	11.092.092,45
	<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>		<b>690.980,55</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>690.980,55</b>
RESIDUI ATTIVI	1.653.224,05	2.137.240,67	3.790.464,72
RESIDUI PASSIVI	552.264,89	1.669.109,50	2.221.374,39
<i>Differenza</i>			<b>1.569.090,33</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			127.544,92
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			66.548,44
	<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>		<b>2.065.977,52</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 654.153,95 (Addizionale comunale Irpef) derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	163.084,43	1.197.349,80	2.065.977,52
di cui:			
a) parte accantonata	0,00	445.737,32	1.244.385,15
b) Parte vincolata	163.084,43	342.863,22	362.270,88
c) Parte destinata	0,00	67.049,64	380.102,51
e) Parte disponibile (+/-) *	0,00	341.699,62	79.218,98

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	750,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	150.000,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	211.520,88
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>362.270,88</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	778.050,46
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	11.608,35
fondo perdite società partecipate	-
fondo passività potenziali	150.000,00
fondo incentivi al personale	11.439,10
fondo anticipazione liquidità DL 35/13	293.287,24
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.244.385,15</b>

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

## Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	<b>iniziali</b>	<b>riscossi/pagati</b>	<b>da riportare</b>	<b>variazioni</b>
Residui attivi	3.323.058,48	1.661.654,53	1.653.224,05	- 8.179,90
Residui passivi	2.521.156,83	1.945.469,02	552.264,89	- 23.422,92

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		11.397.311,17
Totale impegni di competenza (-)		10.815.732,93
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>581.578,24</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		30.407,65
Minori residui attivi riaccertati (-)		38.587,55
Minori residui passivi riaccertati (+)		23.422,92
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>15.243,02</b>
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		581.578,24
SALDO GESTIONE RESIDUI		15.243,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.469.156,26
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>2.065.977,52</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

SALDO FINANZIARIO 2015		Competenza mista
1	Entrate finali (al netto delle esclusioni)	8.132.135,74
2	Spese finali (al netto delle esclusioni)	7.482.111,29
3	Saldo finanziario	650.024,45
4	Saldo obiettivo 2015	- 163.000,00
5	Spazi finanziari acquisiti con il patto nazionale orizzontale	-
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter c.6 DL 16/12	-
7	Spazi finanziari acquisiti con il patto nazionale orizzontale 2015 non utilizzati per pagamenti di residui passivi in conto capitale	-
8	Saldo obiettivo 2015 finale	- 163.000,00
9	Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale finale	813.024,45

L'ente ha provveduto in data 29/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	2.451.659,65	1.398.718,20	1.335.802,07
I.M.U. recupero evasione	35.183,68	99.834,20	154.210,49
I.C.I. recupero evasione	0,00	268.388,77	50.397,85
T.A.S.I.	0,00	1.099.253,21	1.113.633,38
Addizionale I.R.P.E.F.	610.000,00	862.000,00	860.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	23.376,03	21.704,85	21.638,43
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	2.008,54
Altre imposte	3.586,44	4.700,47	15.492,70
<b>Totale categoria I</b>	<b>3.123.805,80</b>	<b>3.754.599,70</b>	<b>3.553.183,46</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	150.841,85	137.090,72	162.295,96
TIATARES/TARI	1.463.099,94	1.589.669,56	1.466.091,93
Rec.evasione TIA+TARES+TARI	0,00	1.289,18	127.667,00
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.613.941,79</b>	<b>1.728.049,46</b>	<b>1.756.054,89</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	25.004,40	27.056,00	25.747,29
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	404.994,56	480.924,51	322.475,18
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>429.998,96</b>	<b>507.980,51</b>	<b>348.222,47</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>5.167.746,55</b>	<b>5.990.629,67</b>	<b>5.657.460,82</b>

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

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	217.836,00	211.618,34	97,15%	54.101,58	25,57%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	143.819,00	127.667,00	88,77%	15.163,84	11,88%
Recupero evasione altri tributi	28.110,00	28.966,48	103,05%	7.800,16	26,93%
<b>Totale</b>	<b>389.765,00</b>	<b>368.251,82</b>	<b>94,48%</b>	<b>77.065,58</b>	<b>20,93%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	22.655,95	100,00%
Residui riscossi nel 2015	490,82	2,17%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	127,42	0,56%
Residui (da residui) al 31/12/2015	22.037,71	97,27%
Residui della competenza	291.186,24	
Residui totali	313.223,95	

## **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
375.327,39	256.617,91	153.058,38

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

<b>Contributi per permesso di costruire a spesa corrente</b>			
Anno	importo	%x spesa corr.	di cui %(*)
<b>2013</b>	375.327,39	0,00%	0,00%
<b>2014</b>	256.617,91	0,00%	0,00%
<b>2015</b>	153.058,38	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.256,86	
Residui totali	2.256,86	

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

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.024.343,17	111.621,07	29.853,09
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	184.415,22	196.989,31	19.090,27
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	3.000,00	1.605,22	1.700,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	19.570,00	8.596,67	30.022,00
<b>Totale</b>	<b>1.231.328,39</b>	<b>318.812,27</b>	<b>80.665,36</b>

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

## **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	663.362,32	707.404,73	926.508,05
Proventi dei beni dell'ente	423.184,02	347.167,02	377.044,03
Interessi su anticip.ni e crediti	340,19	254,19	378,70
Utili netti delle aziende	7,80	15,90	15,80
Proventi diversi	490.132,15	454.175,81	451.460,45
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.577.026,48</b>	<b>1.509.017,65</b>	<b>1.755.407,03</b>

## **Proventi dei servizi pubblici**

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

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	70.306,72	204.108,67	-133.801,95	34,45%
Mense scolastiche	336.357,81	375.617,61	-39.259,80	89,55%
Impianti sportivi	9.592,13	16.095,91	-6.503,78	59,59%
Pesa pubblica	1.350,00	360,26	989,74	374,73%
Utilizzo locali comunali	18.902,05	61.009,31	-42.107,26	30,98%
<b>Totali</b>	<b>436.508,71</b>	<b>657.191,76</b>	<b>-220.683,05</b>	<b>66,42%</b>

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
accertamento	100.245,00	109.352,82	293.431,46
riscossione	100.245,00	109.352,82	84.700,70
%riscossione	100,00	100,00	28,87

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	100.245,00	109.352,82	293.431,46
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	139.048,08
entrata netta	100.245,00	109.352,82	154.383,38
destinazione a spesa corrente vincolata	50.072,50	54.676,41	79.991,47
Perc. X Spesa Corrente	49,95%	50,00%	51,81%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Si rileva che la bassa percentuale di incasso dei proventi derivanti da sanzioni cds non ha consentito all'ente di destinare parte di detti proventi alle spese di investimento legate al settore viabilità e sicurezza stradale.

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	208.730,76	
Residui totali	208.730,76	

Rilevato altresì che nell'anno 2015 non sono state effettuate rilevazioni del limite massimo di velocità e pertanto, non sono stati incassati i proventi correlati. Nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs. 285/1992, non si è reso necessario attribuire il 50% ad altri enti proprietari della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 28.854,98 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi:

- Maggiori spese chieste a rimborso relative agli alloggi E.R.P.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2015	206.026,90	100,00%
Residui riscossi nel 2015	125.717,11	61,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.984,92	3,88%
Residui (da residui) al 31/12/2015	72.324,87	35,10%
Residui della competenza	150.012,39	
Residui totali	222.337,26	

## **Spese correnti**

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

Classificazione delle spese correnti per intervento		2013	2014	2015
01 -	Personale	2.311.631,51	2.284.254,37	2.240.502,01
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	449.254,19	360.359,86	327.440,84
03 -	Prestazioni di servizi	2.732.495,19	2.955.076,10	2.952.458,81
04 -	Utilizzo di beni di terzi	1.792,01	1.817,66	11.714,88
05 -	Trasferimenti	1.406.108,51	452.816,92	378.843,38
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	459.026,69	442.888,86	393.490,41
07 -	Imposte e tasse	137.125,24	133.776,74	192.383,74
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	825,69	9.302,52	33.310,60
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>		<b>7.498.259,03</b>	<b>6.640.293,03</b>	<b>6.530.144,67</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	<b>Spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	2.349.055,57	2.222.284,87
spesa intervento 03	35.646,70	32.746,40
irap	124.650,23	124.745,32
altre spese incluse	4.674,14	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.514.026,64</b>	<b>2.379.776,59</b>
spese escluse	212.547,67	255.746,95
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>2.301.478,97</b>	<b>2.124.029,64</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>6.534.467,88</b>	<b>6.530.144,67</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>35,22%</b>	<b>32,53%</b>

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha l'obbligo di assumere dipendenti.

Ai sensi dell'art.91 del TUEL e dell'art.35, comma 4, del D.Lgs. 165/01, il Revisore ha espresso parere favorevole sulla Deliberazione di G.C. n.88 del 19/06/2015 di approvazione delle modificazioni alla dotazione organica e programma triennale del fabbisogno del personale dipendente anni 2015-2016-2017.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. 165/2001, ha trasmesso, tramite SICO, in data 13/05/2015 la relazione allegata al conto annuale 2014 ed in data 29/05/2015 il conto annuale del personale anno 2014.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti + Segretario (rapportati ad anno)	70	68	65
spesa per personale	2.436.907,75	2.410.756,37	2.379.776,59
spesa corrente	6.531.283,57	6.285.145,44	6.530.144,67
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.812,97</b>	<b>35.452,30</b>	<b>36.611,95</b>
<b>Incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>37,31%</b>	<b>38,36%</b>	<b>36,44%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	223.896,00	221.092,00	221.295,00
Risorse variabili	4.567,00	2.804,00	19.137,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-2.201,00	-2.601,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>226.262,00</b>	<b>221.295,00</b>	<b>240.432,00</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	13.807,00	8.995,00	0,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	9,28%	9,18%	10,73%

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

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

L'ente nel corso dell'esercizio 2014 non ha effettuato spese per incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 25.639,09 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Impegni 2015</b>	<b>Sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	118.386,96	80,00%	23.677,39	19.869,78	3.807,61
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	348,46	50,00%	174,23	586,81	-412,58
Formazione	7.000,00	50,00%	3.500,00	3.482,00	18,00
Spese per autovetture	3.405,91	70,00%	1.021,77	3.006,73	-1.984,96
<b>Totale</b>	<b>129.141,33</b>		<b>28.373,39</b>	<b>26.945,32</b>	<b>1.428,07</b>

(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**).

### **Spese di rappresentanza**

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 385.810,67.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,84%.

### **Spese in conto capitale**

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

#### **Limitazione acquisto immobili**

L'ente non ha sostenuto spese per acquisto immobili e, pertanto, rispetta i limiti disposti dall'art.1, comma 138, della Legge 228 del 24/12/2012

#### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

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

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

#### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	427.939,47
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	296.154,68
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	724.094,15

#### Metodo ordinario

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

Il fondo calcolato con la media semplice ammonterebbe ad euro 891.168,16

L'ente ha optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento del 36%; nel rendiconto 2015 l'ente non intende avvalersi di tale riduzione ma ha ritenuto di accantonare una percentuale, per la parte di residui attivi finali provenienti dalla competenza, pari all'80% del completamento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015.

Pertanto il fondo calcolato ed accantonato nel risultato di amministrazione al 31/12/2015 con la riduzione di cui sopra ammonta ad € 778.050,46.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 150.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### Fondo perdite società partecipate

Non si è reso necessario effettuare accantonamenti in quanto l'unica società partecipata direttamente dall'ente, SMAT spa, non registra perdite di bilancio.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.510,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato che sommato a quanto già accantonato nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2015, dopo il riaccertamento straordinario dei residui, ammonta a complessivi € 11.608,35.

## 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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	8,00%	8,00%	10,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	8.817.942,52	8.528.399,78	8.134.986,47
Nuovi prestiti (+)	303.129,74	186.176,99	150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	574.269,08	579.590,00	495.357,65
Estinzioni anticipate (-)	18.403,40	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (Arrotondamenti)	0,00	0,30	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.528.399,78</b>	<b>8.134.986,47</b>	<b>7.789.628,82</b>
Nr. Abitanti al 31/12	10.030	9.963	9.906,00
Debito medio per abitante	850,29	816,52	786,35

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	434.663,17	411.622,22	388.515,15
Quota capitale	574.269,08	579.590,00	495.357,65
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.008.932,25</b>	<b>991.212,22</b>	<b>883.872,80</b>

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

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità nel 2015 ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 56 del 30/04/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 52 del 6/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

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

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

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	6,33	0,00	23.084,63	174.780,23	369.283,05	1.097.702,04	1.664.856,28
di cui TI/TARES/TARI	0,00	0,00	64.924,94	167.263,95	177.675,89	317.778,26	727.643,04
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.180,85	14.180,85
Titolo II	154.609,25	154.609,25	160.044,25	156.227,75	165.523,26	71.972,78	862.986,54
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.600,00	26.600,00
di cui trasf. Regione	154.609,25	154.609,25	154.609,25	154.609,25	159.263,26	15.900,00	793.600,26
Titolo III	2.619,09	9.247,84	20.135,34	20.278,90	211.516,65	525.387,34	789.185,16
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	8.539,05	19.822,90	11.772,04	32.190,88	150.012,39	222.337,26
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208.730,76	208.730,76
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>157.234,67</b>	<b>163.857,09</b>	<b>203.264,22</b>	<b>351.286,88</b>	<b>746.322,96</b>	<b>1.695.062,16</b>	<b>3.317.027,98</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.054,68	139.054,68
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.710,44	50.710,44
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.377,06	76.377,06
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	135.969,42	150.000,00	285.969,42
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	135.969,42	289.054,68	425.024,10
Titolo VI	999,39	0,00	0,00	2.923,32	30.842,89	13.647,04	48.412,64
<b>Totale Attivi</b>	<b>158.234,06</b>	<b>163.857,09</b>	<b>203.264,22</b>	<b>354.210,20</b>	<b>913.135,27</b>	<b>1.997.763,88</b>	<b>3.790.464,72</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	27.451,17	12,58	4.751,21	20.112,98	186.203,45	1.232.726,08	1.471.257,47
Titolo II	17,64	2.920,00	1.158,27	1.165,39	2.391,35	234.907,07	242.559,72
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	282.742,74	1.194,64	2.303,64	4.641,22	15.198,61	201.476,35	507.557,20
<b>Totale Passivi</b>	<b>310.211,55</b>	<b>4.127,22</b>	<b>8.213,12</b>	<b>25.919,59</b>	<b>203.793,41</b>	<b>1.669.109,50</b>	<b>2.221.374,39</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 29.182,40, tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	29.182,40
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.182,40</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
0,00	0,00	29.182,40
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
7.976.101,42	7.818.459,59	7.493.533,21
-	-	0,39

### **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 riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Nel corso dell'esercizio 2015 l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>		
<b>Servizio:</b>	Servizi socio assistenziali	Servizio rifiuti
<b>Organismo partecipato:</b>	C.I.S.S. 38	C.C.A.
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio	0,00	0,00
Per concessione di crediti	0,00	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	275.122,90	13.412,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00	0,00
Altre spese	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>275.122,90</b>	<b>13.412,00</b>

#### **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).
- è stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016, tramite PEC, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

### **Tempestività pagamenti**

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

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

### **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 art..21 e 55 del D.Lgs. 165/2001 e ss.mm.ii.

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.



## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
	2013	2014	2015	
A	<i>Proventi della gestione</i>	7.975.753,43	7.818.189,50	7.493.138,71
B	<i>Costi della gestione</i>	8.734.530,09	7.886.163,01	7.822.238,16
<b>Risultato della gestione</b>		<b>-758.776,66</b>	<b>-67.973,51</b>	<b>-329.099,45</b>
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	7,80	15,90	15,80
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>-758.768,86</b>	<b>-67.957,61</b>	<b>-329.083,65</b>
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-458.686,50	-442.634,67	-393.111,71
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-761.646,33	-600.500,73	-68.407,77
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>-1.979.101,69</b>	<b>-1.111.093,01</b>	<b>-790.603,13</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva che:

- Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dalla riduzione dei proventi tributari e dai trasferimenti per complessivi € 571.315,76;
- Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 722.195,36 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 211.603,08 rispetto al risultato del precedente esercizio;

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 15,80 , si riferiscono esclusivamente alla partecipazione in Società Metropolitana Acque Torino spa.

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 attraverso schede equivalenti.

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

2013	2014	2015
1.696.734,22	1.699.520,72	1.723.965,03

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		3.490,38
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	3.490,38	
- per minori conferimenti	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti	0,00	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>3.490,38</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		33.310,60
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	30.246,88	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)	0,00	
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	3.063,72	
<b>Insussistenze attivo</b>		38.587,55
Di cui:		
- per minori crediti	38.587,55	
- per riduzione valore immobilizzazioni	0,00	
- per (altro da specificare)	0,00	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>71.898,15</b>

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

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- 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				
<i>Attivo</i>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	7.934,29	7.503,00	-6.638,70	8.798,59
Immobilizzazioni materiali	36.475.731,12	933.076,94	-1.715.630,53	35.693.177,53
Immobilizzazioni finanziarie	1.100.161,55	-17.084,06	-250,00	1.082.827,49
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>37.583.826,96</b>	<b>923.495,88</b>	<b>-1.722.519,23</b>	<b>36.784.803,61</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.788.441,93	467.506,14	-38.587,55	4.217.360,52
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	861.347,97	-170.367,42	0,00	690.980,55
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.649.789,90</b>	<b>297.138,72</b>	<b>-38.587,55</b>	<b>4.908.341,07</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>2.693,28</b>	<b>7.763,81</b>	<b>-2.693,28</b>	<b>7.763,81</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>42.236.310,14</b>	<b>1.228.398,41</b>	<b>-1.763.800,06</b>	<b>41.700.908,49</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>886.548,13</i>	<i>90.294,39</i>	<i>-19.932,54</i>	<i>956.909,98</i>
<i>Passivo</i>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
<b>Patrimonio netto</b>	<b>19.789.917,35</b>	<b>0,00</b>	<b>-790.603,13</b>	<b>18.999.314,22</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>11.753.594,35</b>	<b>453.156,29</b>	<b>517.186,78</b>	<b>12.723.937,42</b>
Debiti di finanziamento	8.134.986,47	-345.357,65		7.789.628,82
Debiti di funzionamento	2.126.870,76	-444.061,02	-2.699,26	1.680.110,48
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	430.941,21	77.767,46	-791,12	507.917,55
<b>Totale debiti</b>	<b>10.692.798,44</b>	<b>-711.651,21</b>	<b>-3.490,38</b>	<b>9.977.656,85</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>42.236.310,14</b>	<b>-258.494,92</b>	<b>-276.906,73</b>	<b>41.700.908,49</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>886.548,13</i>	<i>90.294,39</i>	<i>-19.932,54</i>	<i>956.909,98</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

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

L'ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario; al riguardo esistono rilevazioni aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	993.173,27	60.096,33
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	1.715.630,53
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	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>993.173,27</b>	<b>1.775.726,86</b>

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

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

### B II Crediti

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

### B IV Disponibilità liquide

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

## **PASSIVO**

### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale 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.

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per Iva. Il saldo risultante è quello indicato nel seguente prospetto:

<b>Credito Iva anno precedente</b>	<b>8.080,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	53.406,69
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	109.949,04
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	48.102,00
<b>Debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>-360,35</b>

Il debito annuale IVA è stato correttamente imputato.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Alla relazione sono allegate 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:

- alla Giunta Comunale in data 29/06/2015 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo in data 30/06/2015.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato con Delibera di G.C. n.44 del 15/04/2015, il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- 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.

La relazione annuale sarà trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti entro il 30/04/2016.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, accerta:

- a) l'assenza di irregolarità contabili, finanziarie ed inadempienze;
- b) l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, debiti fuori bilancio, ecc.);
- c) il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- d) l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili);
- e) l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- f) l'avvenuta analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- g) l'avvenuta analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;

Il Revisore accerta altresì:

- a) l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- b) l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- c) il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- d) il rispetto del patto di stabilità;

**Il Revisore raccomanda a tutti gli uffici e servizi di proseguire negli sforzi tendenti a contenere il ricorso all'anticipazione di tesoreria.**

## CONCLUSIONI

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

Il Revisore dei Conti  
Rag. Giuseppe Finello