

Comune di VIGNOLO

Provincia di CUNEO

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

---

© CNDCEC- [ANCREL](#) – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

FELICE LUPIA

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## 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 .....	20
Proventi dei servizi pubblici .....	20
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	20
– Proventi dei beni dell'ente .....	21
– Spese correnti .....	22
– Spese per il personale .....	22
– Contrattazione integrativa .....	26
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	26
– <b>Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)</b> .....	27
– <b>Limitazione incarichi in materia informatica</b> (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) .....	27
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	27
– Spese in conto capitale .....	27
Limitazione acquisto immobili .....	27
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	28
– Fondi spese e rischi futuri .....	29
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	30
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	31
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	32
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	34
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	34
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	34

– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	34
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	37
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	37
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....	38
CONTO ECONOMICO .....	39
CONTO DEL PATRIMONIO .....	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	42
RENDICONTI DI SETTORE .....	42
– Referto controllo di gestione .....	42
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	42
CONCLUSIONI .....	43

# Comune di VIGNOLO

## Organo di revisione

Verbale n. 10 del 21/04/2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

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 Vignolo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vignolo, li 21/04/2016

L'organo di revisione

Felice Lupia

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Felice Lupia, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 31/03/2015;

◆ ricevuta in data 08/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 08.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto 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. 47 del 29.10.2015 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);
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della [Legge 133/08](#));
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011](#));
  - 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 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](#));
  - 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 vigente regolamento di contabilità;

#### **DATO ATTO CHE**

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) 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. 1 al n16;

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- 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 30/10/2015, con delibera n 113;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 47 del 08/04/16 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. 912 reversali e n. 1334 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CRS, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			694.269,62
Riscossioni	115.241,91	1.256.159,70	1.371.401,61
Pagamenti	350.324,81	1.173.194,35	1.523.519,16
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>542.152,07</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>542.152,07</b>
di cui per cassa vincolata			100.000,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	542.152,07
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	100.000,00
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>100.000,00</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, non evidenzia la presenza di anticipazioni di cassa:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>		460.076,02	594.544,98	694.269,62
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 100.000,00 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 di euro 100.000,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.



### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 22.884,64, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza		1.466.903,26	1.426.245,45	1.478.789,37
Impegni di competenza		1.471.554,87	1.337.657,18	1.455.904,73
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-4.651,61</b>	<b>88.588,27</b>	<b>22.884,64</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	1.256.159,70
Pagamenti	(-)	1.173.194,35
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	82.965,35
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	222.629,67
Residui passivi	(-)	282.710,38
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-60.080,71
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>22.884,64</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	886.970,25	1.038.080,36	957.170,97
Entrate titolo II	110.574,65	15.331,04	5.157,58
Entrate titolo III	232.456,93	185.045,15	212.724,05
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.230.001,83</b>	<b>1.238.456,55</b>	<b>1.175.052,60</b>
Spese titolo I (B)	1.129.700,76	1.109.894,20	1.063.635,61
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	87.682,44	94.075,79	90.867,90
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>12.618,63</b>	<b>34.486,56</b>	<b>20.549,09</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>18.764,67</b>
FPV di parte corrente finale (-)			<b>18.469,20</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>295,47</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)			0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	34.000,00	31.732,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	34.000,00	31.732,00	0,00
Altre entrate (specificare)			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
Altre entrate (specificare)			0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G+H+I)</b>	<b>46.618,63</b>	<b>66.218,56</b>	<b>20.844,56</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	137.306,96	100.391,12	160.469,60
Entrate titolo V **			0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>137.306,96</b>	<b>100.391,12</b>	<b>160.469,60</b>
Spese titolo II (N)	154.577,20	46.289,41	158.134,05
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-17.270,24</b>	<b>54.101,71</b>	<b>2.335,55</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	34.000,00	31.732,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato c/capitale iniziale(I)	0,00	0,00	85.810,47
Fondo pluriennale vincolato c/capitale finale (R)			217.986,88
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)	71.400,00	11.588,42	159.568,80
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>20.129,76</b>	<b>33.958,13</b>	<b>29.727,94</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>8</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione			
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari (Alcotra)		92.800,00	92.800,00
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)			
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
	<b>Totale</b>	<b>92.800,00</b>	<b>92.800,00</b>

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
	9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	15.542,09
Sanzioni per violazioni al codice della strada	128,28
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>15.670,37</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	101,66
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>101,66</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>15.568,71</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 257.943,61 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			694.269,62
RISCOSSIONI	115.241,91	1.256.159,70	1.371.401,61
PAGAMENTI	350.324,81	1.173.194,35	1.523.519,16
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>542.152,07</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>542.152,07</b>
RESIDUI ATTIVI	23.063,94	222.629,67	245.693,61
RESIDUI PASSIVI	10.735,61	282.710,38	293.445,99
<i>Differenza</i>			<b>-47.752,38</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			18.469,20
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			217.986,88
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>257.943,61</b>

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

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
			11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	225.562,87	323.868,50	257.943,61
di cui:			
a) parte accantonata			11.362,99
b) Parte vincolata	3.000,00	11.000,00	
c) Parte destinata	140.000,00	100.000,00	
e) Parte disponibile (+/-) *	82.562,90	212.868,50	246.580,62

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	10.245,07
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	1.117,92
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>11.362,99</b>

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

						11a
<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
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		0,00			159.568,80	159.568,80
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>159.568,80</b>	<b>159.568,80</b>

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

### **Gestione dei residui**

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	832.649,14	809.511,53	23.063,94	- 73,67
Residui passivi	508.780,64	350.324,81	10.735,61	- 147.720,22

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		1.478.789,37
Totale impegni di competenza (-)		1.455.904,73
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>22.884,64</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)		73,67
Minori residui passivi riaccertati (+)		147.720,22
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>147.646,55</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		22.884,64
SALDO GESTIONE RESIDUI		147.646,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		264.143,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		59.724,56
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>494.399,69</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:

	<b>SALDO FINANZIARIO 2015 in migliaia di euro</b>	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1241
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1309
3	SALDO FINANZIARIO	-68
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-126
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	13
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	13
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-126
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	58

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



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U. ICI	253.538,94	255.238,71	232.584,43
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione		1.452,10	2.149,35
T.A.S.I.		121.294,53	122.190,32
Addizionale I.R.P.E.F.	35.310,18	90.489,91	93.410,00
Imposta comunale sulla pubblicità	3.710,72	3.880,72	3.630,36
Imposta di soggiorno			
5 per mille		4.679,40	4.191,86
Altre imposte	2.037,69		
<b>Totale categoria I</b>	<b>294.597,53</b>	<b>477.035,37</b>	<b>458.156,32</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	4.985,85	5.152,76	5.162,45
TARI	207.695,77	231.270,44	216.399,98
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		332,30	19.255,87
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>212.681,62</b>	<b>236.755,50</b>	<b>240.818,30</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.001,40	690,44	597,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	378.689,70		
Fondo solidarietà comunale		323.599,05	257.599,35
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>379.691,10</b>	<b>324.289,49</b>	<b>258.196,35</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>886.970,25</b>	<b>1.038.080,36</b>	<b>957.170,97</b>

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

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

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		1.500,00	2.149,35	143,29%	2.149,35	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI		27.100,00	19.255,87	71,05%	19.255,87	100,00%
Recupero evasione altri tributi						
<b>Totale</b>		<b>28.600,00</b>	<b>21.405,22</b>	<b>74,84%</b>	<b>21.405,22</b>	<b>100,00%</b>

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

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	0,00	0,00%
Residui totali	0,00	0,00%

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
124.806,96	83.991,12	47.474,02

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
<b>2013</b>	34.000,00	27,24%	25,00%
<b>2014</b>	31.732,00	37,78%	25,00%
<b>2015</b>	0,00	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	%
20		
Residui attivi al 1/1/2015	2.753,19	100,00%
Residui riscossi nel 2015	2.753,19	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%

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

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	102.125,56	9.414,23	5.157,58
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	8.449,09	5.916,81	0,00
<b>Totale</b>	<b>110.574,65</b>	<b>15.331,04</b>	<b>5.157,58</b>

## **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	106.911,71	111.055,00	108.633,42
Proventi dei beni dell'ente	53.151,53	57.770,36	71.493,14
Interessi su anticip.ni e crediti	2.325,60	1.400,00	632,25
Utili netti delle aziende		11.644,93	
Proventi diversi	70.068,09	23.114,36	31.965,24
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>232.456,93</b>	<b>204.984,65</b>	<b>212.724,05</b>

## **Proventi dei servizi pubblici**

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

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>						23
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>	
Asilo nido			0,00	0,00%		
Casa riposo anziani			0,00	0,00%		
Fiere e mercati	720,97	3.124,95	-2.403,98	23,07%	31,00%	
Mense scolastiche	69.042,57	85.565,39	-16.522,82	80,69%	83,00%	
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%		
Centro creativo			0,00	0,00%		
Bagni pubblici			0,00	0,00%		
<b>Totali</b>	<b>69.763,54</b>	<b>88.690,34</b>	<b>-18.926,80</b>	<b>78,66%</b>		

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

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>				24
	2013	2014	2015	
accertamento	80,00	135,70	128,28	
riscossione	80,00	135,70	128,28	
%riscossione	100,00	100,00	100,00	

La

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
<sup>25</sup>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	80,00	135,70	128,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	80,00	135,70	128,28
destinazione a spesa corrente vincolata	40,00	67,85	64,14
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		<sup>26</sup>
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	39,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	39,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono *umentate* di Euro 11.044,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: aumento introiti sovracanonici concessioni derivazione impianti elettrici e fitti.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		<sup>27</sup>
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	10.590,67	100,00%
Residui riscossi nel 2015	9.576,00	90,42%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1,45	-0,01%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.016,12	9,59%
Residui della competenza	15.087,60	
Residui totali	16.103,72	

## **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	255.711,37	255.480,28	249.324,62
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	40.926,69	31.294,46	22.537,43
03 -	Prestazioni di servizi	642.898,53	639.164,70	594.421,19
04 -	Utilizzo di beni di terzi			6.644,81
05 -	Trasferimenti	116.524,83	118.900,39	121.334,98
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	47.818,95	43.665,55	37.556,25
07 -	Imposte e tasse	23.298,97	21.362,06	31.714,67
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	2.521,42	26,76	101,66
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>1.129.700,76</b>	<b>1.109.894,20</b>	<b>1.063.635,61</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](#).

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	266.403,61	249.324,62
spese incluse nell'int.03	589,28	449,50
irap	16.720,31	16.942,14
altre spese incluse	29.242,51	29.617,75
<b>Totale spese di personale</b>	<b>312.955,71</b>	<b>296.334,01</b>
spese escluse	9.703,62	1.860,39
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>303.252,09</b>	<b>294.473,62</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.099.230,79</b>	<b>1.063.635,61</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>27,59%</b>	<b>27,69%</b>

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

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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		
		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	198.879,92
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	439,35
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	29.617,75
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	48.643,40
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziaie con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	16.942,14
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.059,48
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	751,97
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>296.334,01</b>



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		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	751,97
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	1.108,42
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
<b>Totale</b>		<b>1.860,39</b>

Ai sensi dell'[articolo 91 del TUEL](#) e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 14/10/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	2013	2014	2015
			32
Dipendenti (rapportati ad anno)	8	8	8
spesa per personale	296.531,90	300.646,91	296.334,01
spesa corrente	1.129.700,76	1.109.894,20	1.063.635,61
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>37.066,49</b>	<b>37.580,86</b>	<b>37.041,75</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>26,25%</b>	<b>27,09%</b>	<b>27,86%</b>

## **Contrattazione integrativa**

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

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	14.837,83	14.837,83	14.837,83
Risorse variabili	6.522,27	6.522,27	6.520,37
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>21.360,10</b>	<b>21.360,10</b>	<b>21.358,20</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,3500%	8,3600%	8,5700%

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

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

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

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

L'ente 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 ridotta di euro 107,70 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	2.119,80	88,00%	1.865,42	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.356,25	80,00%	1.085,00	426,80	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	100,00	50,00%	50,00		0,00
Formazione	185,00	50,00%	92,50		0,00

34

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 426,80 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture ([art. 5 comma 2 D.L. 95/2012](#))**

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

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

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

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

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 37.556,25 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,20%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'[art. 207 del TUEL](#), ammontano ad euro 0

In merito si osserva che nel corso dell'anno 2015 sono state effettuate riduzioni e 2 estinzioni anticipate di mutui;

### **Spese in conto capitale**

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

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono stati effettuati impegni per l'acquisto di immobili

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

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

## 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	3.165,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	10.245,07
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	13.410,07

### 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 è stato calcolato con la media semplice.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Non sono state accantonate somme in quanto il Comune di Vignolo nell'anno 2015 non aveva contenziosi.

#### Fondo perdite società partecipate

Non sono state accantonate somme 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](#).

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 651,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	3,89%	3,53%	3,20%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	1.075.634,83	987.952,39	893.876,60
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-87.682,44	94.075,79	90.867,90
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-36.145,11
<b>Totale fine anno</b>	<b>987.952,39</b>	<b>893.876,60</b>	<b>766.863,59</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.590	2.610	2.628
Debito medio per abitante	381,45	342,48	291,81

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	47.818,95	43.665,55	37.556,25
Quota capitale	87.682,44	94.075,79	90.867,90
<b>Totale fine anno</b>	<b>135.501,39</b>	<b>137.741,34</b>	<b>128.424,15</b>

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

L'ente non ha richiesto nel 2015 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 l'anticipazione di liquidità.

## **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. n46 del 29/4/2015 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 47 del 8/4/2016. munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 0,00
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 5.633,28

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti del saldo sugli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 sarebbe stato di un miglioramento finanziario di € 5.633,28.

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.



<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							41
<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			2.586,87	10.082,64	6.843,36	89.575,23	109.088,10
di cui Tarsu/tari			2.586,87	10.082,64	6.843,36	11.133,44	30.646,31
di cui F.S.R o F.S.						13.260,12	13.260,12
Titolo II							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III			990,12		213,46	27.094,88	28.298,46
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			990,12		2.310,00	15.087,60	18.387,72
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	3.576,99	10.082,64	7.056,82	116.670,11	137.386,56
Titolo IV						97.453,49	97.453,49
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.453,49	97.453,49
Titolo VI					2.347,49	8.506,07	10.853,56
<b>Totale Attivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.576,99</b>	<b>10.082,64</b>	<b>9.404,31</b>	<b>222.629,67</b>	<b>245.693,61</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I					1.336,15	136.188,79	137.524,94
Titolo II					3.185,60	128.467,72	131.653,32
Titolo III							0,00
Titolo IV	1.584,00	1.629,86		1.000,00	2.000,00	18.053,87	24.267,73
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.584,00</b>	<b>1.629,86</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>6.521,75</b>	<b>282.710,38</b>	<b>293.445,99</b>

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

L'Ente non ha rilevato nel corso del 2015 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 segnalati debiti fuori bilancio

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

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

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, 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:

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
	44
<b>Servizio:</b>	Raccolta rifiuti
<b>Organismo partecipato:</b>	CEC
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	104.789,54
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>104.789,54</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	Smaltimento rifiuti
<b>Organismo partecipato:</b>	ACSR
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	55.575,65
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>55.575,65</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio:</b>	Gestione servizi socio assistenziali
<b>Organismo partecipato:</b>	CSSA del Cuneese
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	55.723,50
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>55.723,50</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).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 (o dovrà presentare) 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](#).

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

### **Tempestività pagamenti**

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato (*o che dovrà essere 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**

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**

Che in attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#) :

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

Concessionari

Consegnatari beni

## **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 allegati 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).

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	1.352.606,62	1.365.997,72	1.267.996,99
B Costi della gestione	1.284.264,00	1.268.903,83	1.262.986,94
<b>Risultato della gestione</b>	68.342,62	97.093,89	5.910,05
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	68.342,62	97.093,89	5.910,05
D Proventi ed oneri finanziari	- 45.493,35	- 42.943,98	- 36.924,00
E Proventi ed oneri straordinari	+ 104.649,12	+ 20.233,42	+ 102.567,38
<b>Risultato economico di esercizio</b>	127.498,39	74.383,33	71.378,10

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](#).

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		
2013	2014	2015
204.903,61	209.620,61	236.113,69

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	69.356,09	41.680,13	-10.144,02	100.892,20
Immobilizzazioni materiali	5.070.912,01	200.185,52	-225.969,67	5.045.127,86
Immobilizzazioni finanziarie	75.479,00			75.479,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>5.215.747,10</b>	<b>241.865,65</b>	<b>-236.113,69</b>	<b>5.221.499,06</b>
Rimanenze	95,04		139,72	234,76
Crediti	138.379,52	107.387,76	-73,67	245.693,61
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	694.269,62	-152.117,55		542.152,07
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>832.744,18</b>	<b>-44.729,79</b>	<b>66,05</b>	<b>788.080,44</b>
Ratei e risconti	7.990,73	4,45		7.995,18
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>6.056.482,01</b>	<b>197.140,31</b>	<b>-236.047,64</b>	<b>6.017.574,68</b>
<i>Conti d'ordine</i>	312.364,68	-83.731,60	-96.979,76	131.653,32
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>894.579,49</b>		<b>71.378,10</b>	<b>965.957,59</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>4.071.140,96</b>	<b>144.927,51</b>	<b>-96.460,64</b>	<b>4.119.607,83</b>
Debiti di finanziamento	893.876,60	-90.867,90	-36.145,11	766.863,59
Debiti di funzionamento	188.910,53	-1.936,70	-49.448,89	137.524,94
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	7.974,43	20.937,87	-1.291,57	27.620,73
<b>Totale debiti</b>	<b>1.090.761,56</b>	<b>-71.866,73</b>	<b>-86.885,57</b>	<b>932.009,26</b>
Ratei e risconti				<b>0,00</b>
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>6.056.482,01</b>	<b>73.060,78</b>	<b>-111.968,11</b>	<b>6.017.574,68</b>
<i>Conti d'ordine</i>	312.364,68	-83.731,60	-96.979,76	131.653,32



La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

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

### **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.

### **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/*non 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, relativamente all'es. 2014 lo stesso controllo è in corso per il 2015 e verrà trasmesso:

- ❑ 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](#).

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

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che vengono evidenziati sono i seguenti:

- le risultanze della gestione finanziaria sono attendibili (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, etc..)
- gli obiettivi di finanza pubblica sono rispettati (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento)
- il fondo crediti di dubbia esigibilità e i fondi rischi sono congrui
- i risultati economici generali e di dettaglio sono attendibili (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati)
- i valori patrimoniali sono attendibili (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari)

## **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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Felice LUPIA

---

---

---