

Comune di San Romano in Garfagnana

Provincia di Lucca

**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

DOTT.SSA TIZIANA PICCHI



## 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 .....  | 12 |
| Conciliazione dei risultati finanziari .....  | 13 |
| VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO .....  | 15 |
| ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....  | 16 |
| – Entrate Tributarie .....  | 16 |
| – Contributi per permesso di costruire .....  | 17 |
| – Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....   | 18 |
| – Entrate Extratributarie .....   | 18 |
| Proventi dei servizi pubblici .....   | 18 |
| – Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....                                   | 19 |
| – Proventi dei beni dell'ente .....   | 20 |
| – Spese correnti .....  | 20 |
| – Spese per il personale .....  | 21 |
| – Contrattazione integrativa .....  | 24 |
| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....                               | 24 |
| – <b>Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)</b> .....  | 25 |
| – <b>Limitazione incarichi in materia informatica</b> (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) ..... | 25 |
| – Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....  | 25 |
| – Spese in conto capitale .....   | 25 |
| Limitazione acquisto immobili .....   | 25 |
| Limitazione acquisto mobili e arredi .....  | 25 |
| – <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....  | 27 |
| – Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....  | 28 |
| – Contratti di leasing .....  | 28 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....  | 28 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....   | 30 |
| – Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....                          | 30 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....  | 30 |
| – Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....   | 30 |

|  |    |
|--|----|
| – Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati ..... | 30 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE      | 31 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....                                | 31 |
| CONTO DEL PATRIMONIO .....   | 32 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                                 | 34 |
| Piano triennale di contenimento delle spese .....                          | 34 |
| CONCLUSIONI .....  | 34 |

# Comune di San Romano in Garfagnana

## Organo di revisione

Verbale n. 1 del 10/05/2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

e

Approva

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

San Romano in Garfagnana, lì 10/05/2016

L'organo di revisione

Dott.ssa Tiziana Picchi

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Tiziana Picchi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 26/11/2014;

◆ ricevuta in data 02.05 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 9 del 11.4 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. 26 del 3.08 2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 29/05/2002;

#### **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 n. 4/2015;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- 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 22/08/2015, con delibera n. 28;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 38 del 30/03/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 953 reversali e n. 1114 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;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Banco Popolare Soc. Coop., reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

| SALDO DI CASSA  | In conto     |              | Totale       |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA   |              |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |              |              |              |
| Riscossioni   | 701.327,69   | 3.968.077,04 | 4.669.404,73 |
| Pagamenti   | 1.197.806,41 | 3.471.598,32 | 4.669.404,73 |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |              |              | <b>0,00</b>  |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | 0,00         |
| <b>Differenza</b>   |              |              | <b>0,00</b>  |
| di cui per cassa vincolata                                      |              |              |              |

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

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

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>           |            |            |            |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                      | 2012       | 2013       | 2014       |
| Disponibilità                        | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Anticipazioni                        | 372.260,35 | 461.867,23 | 341.606,66 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

| <b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>                        |   |              |              |              |
|--|---|--------------|--------------|--------------|
|  | 3 | 2013         | 2014         | 2015         |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                    |   | 365          | 355          | 365          |
| Utilizzo medio dell'anticipazione                        |   | 274.853,52   | 454.933,12   | 386.628,15   |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione                      |   | 578.273,50   | 824.777,66   | 596.811,12   |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta        |   | 2.068.100,46 | 2.215.448,38 | 2.183.285,72 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12             |   | 461.867,23   | 341.606,66   | 380.641,14   |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione |   | 6.239,79     | 15.533,79    | 12.064,47    |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015 è stato di euro 551.804,70:

#### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 0,00 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 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 46.682,29, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   |                  |                  |                  |
|---|---|------------------|------------------|------------------|
|   | 4 | 2013             | 2014             | 2015             |
| Accertamenti di competenza                    |   | 3.949.252,20     | 4.913.836,65     | 4.781.489,86     |
| Impegni di competenza                         |   | 3.930.676,73     | 4.887.256,91     | 4.713.540,34     |
| fpv saldo entrata/spesa                       |   |                  |                  | 21267,23         |
| <b>Saldo avanzo di competenza</b>             |   | <b>18.575,47</b> | <b>26.579,74</b> | <b>46.682,29</b> |

così dettagliato tenendo conto della gestione del FPV entrata e spesa::

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>        |            |                    |
|---|------------|--------------------|
|   | 5          | <b>2015</b>        |
| Riscossioni                                 | (+)        | 3.968.077,04       |
| Pagamenti                                   | (-)        | 3.471.598,32       |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[A]</i> | <b>496.478,72</b>  |
| fondo pluriennale vincolato entrata         | (+)        | 0,00               |
| fondo pluriennale vincolato spesa           | (-)        | 21.267,23          |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[B]</i> | <b>-21.267,23</b>  |
| Residui attivi                              | (+)        | 813.412,82         |
| Residui passivi                             | (-)        | 1.241.942,02       |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[C]</i> | <b>-428.529,20</b> |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b> |            | <b>46.682,29</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:

|   |                  |                  |                   |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| Spese titolo I (B)  | 2.009.222,41     | 1.907.753,84     | 1.818.101,18      |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)   | 179.420,97       | 192.510,15       | 142.121,52        |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>   | <b>18.575,47</b> | <b>26.579,74</b> | <b>93.372,52</b>  |
| FPV di parte corrente iniziale (+)  |                  |                  |                   |
| FPV di parte corrente finale (-)  |                  |                  | 21.267,23         |
| <b>FPV differenza (E)</b>   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>-21.267,23</b> |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) |                  |                  | -29.895,00        |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>                             | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       |
| Contributo per permessi di costruire  |                  |                  |                   |
| Altre entrate (specificare)   |                  |                  |                   |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>                     | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS  |                  |                  |                   |
| Altre entrate (specificare)   |                  |                  |                   |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>                         |                  |                  |                   |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>                    | <b>18.575,47</b> | <b>26.579,74</b> | <b>42.210,29</b>  |

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |   |                     |                   |                   |
|---|---|---------------------|-------------------|-------------------|
|   | 7 | 2013                | 2014              | 2015              |
| Entrate titolo IV   |   | 1.022.985,45        | 422.998,16        | 329.808,52        |
| Entrate titolo V **   |   | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   |   | <b>1.022.985,45</b> | <b>422.998,16</b> | <b>329.808,52</b> |
| Spese titolo II (N)   |   | 1.022.985,45        | 422.998,16        | 355.231,52        |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>   |   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>-25.423,00</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)  |   |                     |                   |                   |
| 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              | 25.423,00         |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>                    |   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |

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

\*\* categorie 2,3 e 4.

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un disavanzo di Euro ....., come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |              |              |                    | 10 |
|---|--------------|--------------|--------------------|----|
|   | In conto     |              | Totale             |    |
|   | RESIDUI      | COMPETENZA   |                    |    |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015                               |              |              | 0,00               |    |
| RISCOSSIONI   | 701.327,69   | 3.968.077,04 | 4.669.404,73       |    |
| PAGAMENTI   | 1.197.806,41 | 3.471.598,32 | 4.669.404,73       |    |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>                       |              |              | <b>0,00</b>        |    |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | 0,00               |    |
| <i>Differenza</i>   |              |              | <b>0,00</b>        |    |
| RESIDUI ATTIVI  | 1.900.685,12 | 813.412,82   | 2.714.097,94       |    |
| RESIDUI PASSIVI   | 2.153.365,65 | 1.241.942,02 | 3.395.307,67       |    |
| <i>Differenza</i>   |              |              | <b>-681.209,73</b> |    |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |              |              | 21.267,23          |    |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |              |              | 0,00               |    |
|   |              |              |                    |    |
| <b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>   |              |              | <b>-702.476,96</b> |    |

Nei residui attivi sono compresi euro 74081,61 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (Addizionale comunale all'irpef).

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |           |           |             | 11 |
|---|-----------|-----------|-------------|----|
|   | 2013      | 2014      | 2015        |    |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 45.569,86 | 78.787,24 | -702.476,96 |    |
| di cui:   |           |           |             |    |
| a) parte accantonata                              |           |           |             |    |
| b) Parte vincolata                                | 45.569,86 |           | -702.476,96 |    |
| c) Parte destinata                                |           |           |             |    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      |           | 23.132,17 |             |    |

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

|   |                   |
|---|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 702.476,96        |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  |                   |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       |                   |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            |                   |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>702.476,96</b> |

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

|  |  |
|--|--|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione |  |
| accantonamenti per contenzioso               |  |
| accantonamenti per indennità fine mandato    |  |
| fondo perdite società partecipate            |  |
| altri fondi spese e rischi futuri            |  |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>              |  |

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

| Applicazione dell'avanzo nel 2015                 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale           |
|---|------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|------------------|
| Spesa corrente                                    | 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                               |                  | 25.423,00                      |                            |                           | 0,00                 | 25.423,00        |
| 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>25.423,00</b>               | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>25.423,00</b> |

### **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  |     | 3.894.823,37 | 701.327,69   | 1.900.685,12 | - 1.292.810,56 |
| Residui passivi |     | 3.816.036,13 | 1.197.806,41 | 2.153.365,65 | - 464.864,07   |

### **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>2015</b>        |
| Totale accertamenti di competenza (+)             | 4.781.489,86       |
| Totale impegni di competenza (-)                  | 4.713.540,34       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>67.949,52</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                    |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           |                    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 1.292.810,56       |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 464.864,07         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>-827.946,49</b> |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                    |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                         | 67.949,52          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                            | -827.946,49        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 25.423,00          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 53.364,24          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO                       | -21.267,23         |
| <b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b> | <b>-702.476,96</b> |

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente (per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) ha /non ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

| <b>SALDO FINANZIARIO 2015</b> |  | <b>13</b>        |
|-------------------------------|--|------------------|
|                               |  | Competenza mista |
| 1                             | ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)   | 2448             |
| 2                             | SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)   | 2161             |
| 3                             | SALDO FINANZIARIO  | 287              |
| 4                             | SALDO OBIETTIVO 2015   | 116              |
| 5                             | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)   | 0                |
| 6                             | Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012  | 0                |
| 7                             | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE | 0                |
| 8                             | SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE  | 116              |
| 9                             | DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE  | 171              |

L'ente ha provveduto in data 31/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

| <b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>               |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   |                     |                     | 14-15-16            |
|   | 2013                | 2014                | 2015                |
| <b>Categoria I - Imposte</b>            |                     |                     |                     |
| I.M.U.                                  | 217.621,38          | 132.407,77          | 136.276,60          |
| I.M.U. recupero evasione                |                     |                     |                     |
| I.C.I. recupero evasione                | 8.429,00            | 5.434,00            | 3.709,00            |
| T.A.S.I.                                |                     | 169.983,84          | 164.509,96          |
| Addizionale I.R.P.E.F.                  | 127.000,00          | 119.302,58          | 119.461,00          |
| Imposta comunale sulla pubblicità       | 650,00              | 650,00              | 750,00              |
| Imposta di soggiorno                    |                     |                     |                     |
| 5 per mille                             |                     |                     |                     |
| Altre imposte                           |                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria I</b>               | <b>353.700,38</b>   | <b>427.778,19</b>   | <b>424.706,56</b>   |
| <b>Categoria II - Tasse</b>             |                     |                     |                     |
| TOSAP                                   | 2.700,96            | 3.041,56            | 7.345,92            |
| TARI                                    | 381.713,94          | 371.604,00          | 353.409,00          |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES    |                     | 27.000,00           |                     |
| Add.le provinciale Tares/Tari           |                     | 14.877,77           | 14.137,00           |
| <b>Totale categoria II</b>              | <b>384.414,90</b>   | <b>416.523,33</b>   | <b>374.891,92</b>   |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b> |                     |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni      |                     |                     |                     |
| Fondo sperimentale di riequilibrio      |                     |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale              | 316.305,96          | 258.078,38          | 237.867,01          |
| Sanzioni tributarie                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria III</b>             | <b>316.305,96</b>   | <b>258.078,38</b>   | <b>237.867,01</b>   |
| <b>Totale entrate tributarie</b>        | <b>1.054.421,24</b> | <b>1.102.379,90</b> | <b>1.037.465,49</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       | 7.500,00            | 3.709,00        | 49,45%             | 1.154,00              | 31,11%             |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI |                     |                 |                    |                       |                    |
| Recupero evasione altri tributi |                     |                 |                    |                       |                    |
| <b>Totale</b>                   | <b>7.500,00</b>     | <b>3.709,00</b> | <b>49,45%</b>      | <b>1.154,00</b>       | <b>31,11%</b>      |

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

| 18                                      | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015              | 10.316,68 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015               | 10.186,68 | 98,74%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 130,00    | 1,26%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2015      | 0,00      | 0,00%   |
| Residui della competenza                | 2.555,00  |         |
| Residui totali                          | 2.555,00  |         |

### Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 20640,95          | 7.468,16          | 11.908,76         |

L'Ente non ha destinato contributi per permesso a costruire al finanziamento della spesa del titolo I.

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

| 20                                      | Importo  | %       |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015              | 3.091,45 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015               |          | 0,00%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |          | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2015      | 3.091,45 | 100,00% |
| Residui della competenza                |          |         |
| Residui totali                          | 3.091,45 |         |

## **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             | 42.684,24         | 13.450,14         | 11.874,75         |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 65.635,72         | 77.391,90         | 71.882,52         |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 92,68             | 174,27            | 0,00              |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                   |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 61.793,24         | 57.049,79         | 94.706,48         |
| <b>Totale</b>   | <b>170.205,88</b> | <b>148.066,10</b> | <b>178.463,75</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>        |                    |                    | 23                 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                       | Rendiconto<br>2013 | Rendiconto<br>2014 | Rendiconto<br>2015 |
| Servizi pubblici                      | 157.711,82         | 134.598,77         | 142.662,80         |
| Proventi dei beni dell'ente           | 655.365,77         | 649.817,45         | 533.425,89         |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 10,80              | 17,57              | 4,16               |
| Utili netti delle aziende             |                    |                    |                    |
| Proventi diversi                      | 169.503,34         | 91.963,94          | 161.573,13         |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>982.591,73</b>  | <b>876.397,73</b>  | <b>837.665,98</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> |                   |                   |                   |                                  |                                |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|
|   |                   |                   |                   |                                  | 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  | 62.393,33         | 131.730,27        | -69.336,94        | 47,36%                           |                                |
| Casa riposo anziani                                   |                   |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Fiere e mercati                                       |                   |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Mense scolastiche                                     | 41.682,20         | 67.128,00         | -25.445,80        | 62,09%                           |                                |
| Musei e pinacoteche                                   |                   |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Teatri, spettacoli e mostre                           |                   |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Centro creativo                                       |                   |                   | 0,00              |                                  |                                |
| Bagni pubblici  |                   |                   | 0,00              |                                  |                                |
| <b>Totali</b>   | <b>104.075,53</b> | <b>198.858,27</b> | <b>-94.782,74</b> | <b>52,34%</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   | 1.274,86 | -       | -       |
| riscossione  | 1.274,86 | -       | -       |
| %riscossione   | 100,00   | #DIV/0! | #DIV/0! |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |    |                          |                          |                          |
|---|----|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   | 25 | <b>Accertamento 2013</b> | <b>Accertamento 2014</b> | <b>Accertamento 2015</b> |
| Sanzioni CdS                              |    | 1.274,86                 | 0,00                     | 0,00                     |
| fondo svalutazione crediti corrispondente |    | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| entrata netta                             |    | 1.274,86                 | 0,00                     | 0,00                     |
| destinazione a spesa corrente vincolata   |    | 637,43                   | 0,00                     | 0,00                     |
| Perc. X Spesa Corrente                    |    | 50,00%                   | #DIV/0!                  | #DIV/0!                  |
| destinazione a spesa per investimenti     |    | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| Perc. X Investimenti                      |    | 0,00%                    | #DIV/0!                  | #DIV/0!                  |

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

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di 18% rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione immob</b> |            |         |
|---|------------|---------|
|   |            | 27      |
|   | Importo    | %       |
| Residui attivi al 1/1/2015  | 161.169,43 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015   | 50.151,22  | 31,12%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)   | 82.997,51  | 51,50%  |
| Residui (da residui) al 31/12/2015  | 28.020,70  | 17,39%  |
| Residui della competenza  | 32.794,47  |         |
| Residui totali  | 60.815,17  |         |

### **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                                    | 471.788,05          | 471.235,04          | 471.521,65          |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime   | 144.536,77          | 142.410,36          | 126.342,47          |
| 03 - Prestazioni di servizi                       | 893.771,52          | 835.264,37          | 764.085,45          |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                    |                     |                     |                     |
| 05 - Trasferimenti                                | 218.256,96          | 177.937,58          | 165.063,99          |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 230.292,23          | 229.128,41          | 214.980,62          |
| 07 - Imposte e tasse                              | 35.245,88           | 35.186,12           | 60.024,00           |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente   | 15.328,00           | 16.591,96           | 16.083,00           |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                    |                     |                     |                     |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                   |                     |                     |                     |
| 11 - Fondo di riserva                             |                     |                     |                     |
| <b>Totale spese correnti</b>                      | <b>2.009.219,41</b> | <b>1.907.753,84</b> | <b>1.818.101,18</b> |

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)*

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra (~~e non 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<br/>rendiconti<br/>2011/2013</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> |
| spesa intervento 01                            | 470.825,76                                      | 463.060,21                 |
| spese incluse nell'int.03                      | 5.317,99  | 4.100,00                   |
| irap   | 30.615,62                                       | 31.442,09                  |
| altre spese incluse                            | 39.462,45                                       | 44.124,80                  |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>546.221,82</b>                               | <b>542.727,10</b>          |
| spese escluse                                  | 44.092,71                                       | 41.112,44                  |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>502.129,11</b>                               | <b>501.614,66</b>          |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>1.941.965,82</b>                             | <b>1.818.101,18</b>        |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>25,86%</b>                                   | <b>27,59%</b>              |

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della Legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 " il legislatore introduce - anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno - un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico - assunzionale e di spesa - più restrittivo.

*In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale - relativo, come detto, al periodo 2011/2013 - in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta.*

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  | 352.933,69        |
| 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  |                   |
| 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                 | 44.124,80         |
| 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   | 104.158,73        |
| 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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada  |                   |
| 13   | IRAP  | 31.442,09         |
| 14   | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo  | 8.593,35          |
| 15   | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando  |                   |
| 16   | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | 126,50            |
| 17   | Altre spese (diritti di rogito - spese per visite mediche):   | 1.347,94          |
|  | <b>Totale</b>   | <b>542.727,10</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| <b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b> |   | <b>31</b>        |
|--|---|------------------|
|  |   | 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  | 126,50           |
| 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   | 40.538,00        |
| 8  | Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada   |                  |
| 9  | Incentivi per la progettazione  |                  |
| 10   | Incentivi recupero ICI  |                  |
| 11   | Diritto di rogito   | 447,94           |
| 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>41.112,44</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 24/07/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

*È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 06/05/2016 tramite SICO la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015, mentre il conto annuale sarà trasmesso entro il termine di scadenza.*

| <b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b> |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  |                  |                  | 32               |
|  | <b>2013</b>      | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      |
| Dipendenti (rapportati ad anno)  | 13               | 13               | 13               |
| spesa per personale  | 502.398,02       | 501.848,91       | 501.614,66       |
| spesa corrente   | 2.009.222,41     | 1.907.753,84     | 1.818.101,18     |
| <b>Costo medio per dipendente</b>  | <b>38.646,00</b> | <b>38.603,76</b> | <b>38.585,74</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>   | <b>25,00%</b>    | <b>26,31%</b>    | <b>27,59%</b>    |

### **Contrattazione integrativa**

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

| <b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>   |                            |                            |                            |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|   |                            |                            | 33                         |
|   | <b>Rendiconto<br/>2013</b> | <b>Rendiconto<br/>2014</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche  | 33.867,23                  | 33.867,23                  | 33.867,23                  |
| Risorse variabili   | 2.632,70                   | 2.632,70                   | 2.632,70                   |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis  |                            |                            |                            |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni   |                            |                            |                            |
| <b>Totale FONDO</b>   | <b>36.499,93</b>           | <b>36.499,93</b>           | <b>36.499,93</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  | 2,0000%                    | 1,9100%                    | 1,9100%                    |

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'organo di revisione prende atto che nel corso dell'anno 2015 non sono stati conferiti 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 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)   |                 | 84,00%             | 0,00     | 0,00         | 0,00       |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza                 |                 | 80,00%             | 0,00     | 0,00         | 0,00       |
| Sponsorizzazioni   |                 | 100,00%            | 0,00     | 0,00         | 0,00       |
| Missioni   | 2.160,03        | 50,00%             | 1.080,02 | 126,50       | 0,00       |
| Formazione   |                 | 50,00%             | 0,00     | 0,00         | 0,00       |
|  |                 |                    |          |              |            |

Non risultano impegnate spese per studi e consulenze.

#### **Spese di rappresentanza**

Non risultano sostenute spese di rappresentanza nel 2015 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)**

Non risultano impegnate spese per incarichi in materia informatica.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 189.440,25 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 pari ad euro 3.879.284,09, determina un tasso medio del 4,88%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 8,58 %.

#### **Spese in conto capitale**

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

##### **Limitazione acquisto immobili**

Non risultano impegnate somme per acquisto immobili :

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

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi è stata finanziata con contributo specifico della Fondazione Cassa di risparmio di Lucca in particolare per l'acquisto di arredi per la scuola materna.

## 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     | 90739,99  |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili       | 0         |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015 | 23278     |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015  | 114017,99 |

### 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 tra incassato ed accertato sarebbe di euro 116.759,42.
- con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 139.635,71
- con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 133.784,50

Avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento del 36% intende ora avvalersi di tale riduzione nel rendiconto 2015 sui residui provenienti dalla competenza 2015. (metodo ordinario ridotto). *Sui residui di anni precedenti deve essere applicato il metodo ordinario pieno.*

Dal confronto fra metodo semplificato, metodo ordinario pieno e metodo ordinario ridotto si ottengono i seguenti elementi:

|   | importo fondo |
|---|---------------|
| Metodo semplificato   | 114017,5      |
| Metodo ordinario pieno  |               |
| media semplice  | 116759,42     |
| media dei rapporti  | 139635,71     |
| media ponderata   | 133784,5      |
| Metodo ordinario ridotto (36% sui residui da competenza 2015) |               |
| media semplice  | 94149,78      |
| media dei rapporti  | 119980,16     |
| media ponderata   | 110226,86     |
| Importo effettivo accantonato                                 | 94149,78      |

## 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> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | 9,51%       | 9,10%       | 8,58%       |

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

| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
| <b>Residuo debito (+)</b>  | 4.151.997,22        | 4.071.794,64        | 3.879.284,09        |
| <b>Nuovi prestiti (+)</b>  |                     |                     |                     |
| <b>Prestiti rimborsati (-)</b>                                   | -179.420,97         | -192.510,15         | -142.121,52         |
| <b>Estinzioni anticipate (-)</b>                                 |                     |                     |                     |
| <b>Altre variazioni +/- (da specificare)</b>                     | 99.218,39           |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>4.071.794,64</b> | <b>3.879.284,49</b> | <b>3.737.162,57</b> |
| <b>Nr. Abitanti al 31/12</b>                                     | 1.424,00            | 1.442,00            | 1.410,00            |
| <b>Debito medio per abitante</b>                                 | 2.859,41            | 2.690,21            | 2.650,47            |

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> |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|
|   | <b>2013</b>   | <b>2014</b>   | <b>2015</b>   |
| <b>Oneri finanziari</b>   | 209,00        | 201,00        | 189,00        |
| <b>Quota capitale</b>   | 179,00        | 193,00        | 142,00        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>388,00</b> | <b>394,00</b> | <b>331,00</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 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

## **Contratti di leasing**

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

## ***ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI***

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n 32 del 28/05/2015 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 8 del 30/03/2016. munito del parere dell'organo di revisione.

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

| RESIDUI               | Esercizi precedenti | 2011              | 2012              | 2013              | 2014              | 2015                | Totale              |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I              |                     | 5.746,08          | 43.239,02         | 44.914,02         | 81.335,01         | 169.775,49          | 345.009,62          |
| di cui Tarsu/tari     |                     |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| di cui F.S.R o F.S.   |                     |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo II             | -28.518,27          | 2.151,00          | 38.662,00         | 46.598,00         | 58.956,76         | 136.935,38          | 311.821,41          |
| di cui trasf. Stato   |                     |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| di cui trasf. Regione |                     |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo III            | 13.244,14           | 10.281,46         | 21.453,53         | 93.994,38         | 69.998,76         | 390.782,62          | 599.754,89          |
| di cui Tia            |                     |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| di cui Fitti Attivi   |                     |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| di cui sanzioni CdS   |                     |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Tot. Parte corrente   | 41.762,41           | 18.178,54         | 103.354,55        | 185.506,40        | 210.290,53        | 697.493,49          | 1.256.585,92        |
| Titolo IV             | 258.568,22          | 32.711,35         | 240.000,00        | 122.447,49        | 67.073,53         | 105.052,25          | 825.852,84          |
| di cui trasf. Stato   |                     |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| di cui trasf. Regione |                     |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo V              | 284,67              | 601.529,33        |                   |                   |                   |                     | 601.814,00          |
| Tot. Parte capitale   | 258.852,89          | 634.240,68        | 240.000,00        | 122.447,49        | 67.073,53         | 105.052,25          | 1.427.666,84        |
| Titolo VI             |                     | 11.641,38         | 663,00            | 2.272,72          | 4.401,00          | 10.867,08           | 29.845,18           |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>300.615,30</b>   | <b>664.060,60</b> | <b>344.017,55</b> | <b>310.226,61</b> | <b>281.765,06</b> | <b>813.412,82</b>   | <b>2.714.097,94</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                     |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I              | 78.953,03           | 50.179,52         | 82.864,63         | 157.338,65        | 304.991,62        | 596.302,39          | 1.270.629,84        |
| Titolo II             | 66.639,16           | 717.185,01        | 436.851,86        | 140.912,69        | 108.862,41        | 225.231,55          | 1.695.682,68        |
| Titolo III            |                     |                   |                   |                   |                   | 380.641,14          | 380.641,14          |
| Titolo IV             | 4.454,48            |                   | 2.417,71          | 199,00            | 1.515,88          | 39.766,94           | 48.354,01           |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>150.046,67</b>   | <b>767.364,53</b> | <b>522.134,20</b> | <b>298.450,34</b> | <b>415.369,91</b> | <b>1.241.942,02</b> | <b>3.395.307,67</b> |

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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio nè di parte corrente nè in conto capitale.

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

Non vi sono debiti riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci al 31/12/2015 con le società partecipate e ai sensi dell'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, è allegata al rendiconto

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

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

#### **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).

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

### **Tempestività pagamenti**

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che sarà 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. 7 bis del D.L. 35/2013.

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

L'ente nel rendiconto 2015, non rispetta tre 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         | Banco Popolare Soc. Coop |
| Economo           | Guidi Pamela             |
| Consegnatari beni | Erp Lucca Srl.....       |

## 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:

| 54                                |                      |                                       |                              |                      |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| <b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>       |                      |                                       |                              |                      |
| <b>Attivo</b>                     | 31/12/2014           | Variazioni da<br>conto<br>finanziario | Variazioni da<br>altre cause | 31/12/2015           |
| Immobilizzazioni immateriali      | 4.528,15             |                                       |                              | 4.528,15             |
| Immobilizzazioni materiali        | 15.362.640,93        | 1.477,20                              |                              | 15.364.118,13        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 36.276,83            |                                       | 4.161,16                     | 40.437,99            |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>15.403.445,91</b> | <b>1.477,20</b>                       | <b>4.161,16</b>              | <b>15.409.084,27</b> |
| Rimanenze                         |                      |                                       |                              | 0,00                 |
| Crediti                           | 3.897.904,92         |                                       |                              | 3.897.904,92         |
| Altre attività finanziarie        |                      |                                       |                              | 0,00                 |
| Disponibilità liquide             |                      |                                       |                              | 0,00                 |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>3.897.904,92</b>  | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                  | <b>3.897.904,92</b>  |
| Ratei e risconti                  | 5.029,92             |                                       |                              | 5.029,92             |
|                                   |                      |                                       |                              | 0,00                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>19.306.380,75</b> | <b>1.477,20</b>                       | <b>4.161,16</b>              | <b>19.312.019,11</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | 2.077.906,37         | -382.223,69                           |                              | 1.695.682,68         |
| <b>Passivo</b>                    |                      |                                       |                              |                      |
| Patrimonio netto                  | 3.670.934,27         |                                       | 124.418,45                   | 3.795.352,72         |
| Conferimenti                      | 10.016.719,60        |                                       |                              | 10.016.719,60        |
| Debiti di finanziamento           | 3.879.284,49         | -142.121,52                           |                              | 3.737.162,97         |
| Debiti di funzionamento           | 1.272.520,11         | -21.586,29                            |                              | 1.250.933,82         |
| Debiti per anticipazione di cassa | 433.456,52           |                                       |                              | 433.456,52           |
| Altri debiti                      | 32.153,13            | 48.009,27                             | -3.081,55                    | 77.080,85            |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>5.617.414,25</b>  | <b>-115.698,54</b>                    | <b>-3.081,55</b>             | <b>5.498.634,16</b>  |
| Ratei e risconti                  | 1.312,63             |                                       |                              | 1.312,63             |
|                                   |                      |                                       |                              | 0,00                 |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>19.306.380,75</b> | <b>-115.698,54</b>                    | <b>121.336,90</b>            | <b>19.312.019,11</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | 2.077.906,37         | -382.223,69                           | 0,00                         | 1.695.682,68         |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Il revisore rileva che non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. L'inventario viene solo aggiornato contabilmente.

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

### **B. II Crediti**

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

### **B. IV Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

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

### **B. Conferimenti**

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

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

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

### **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 risultano correttamente rilevate.

### **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/non è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni

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

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

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

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

### ***Ripiano disavanzo***

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott.ssa Tiziana Picchi**

