Comune di MONTEGROTTO TERME

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MIRCO GOMIERO

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 14

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE 15

- Entrate Tributarie 15
- Contributi per permesso di costruire 16
- Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti 16
- Entrate Extratributarie 17

Proventi dei servizi pubblici 17

- Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada 18
- Spese correnti 19
- Spese per il personale 19
- Contrattazione integrativa 21

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi 22

- **Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)** 22
- **Limitazione incarichi in materia informatica** (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) 22
- Interessi passivi e oneri finanziari diversi 23

Limitazione acquisto immobili 23

Limitazione acquisto mobili e arredi 23

- Spese in conto capitale 24
- Fondi spese e rischi futuri 25
- *ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO* 26
- Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti 26

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 27

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO 28

- Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio 28

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 29

- Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate 29
- Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati 29

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE 30
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI 30
CONTO ECONOMICO 31
STATO PATRIMONIALE 33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 38
RENDICONTI DI SETTORE 38
- Piano triennale di contenimento delle spese 38
CONCLUSIONI 39

Comune di Montegrotto Terme

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 07/04/2016

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;
- 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;

presenta

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

Montegrotto Terme, lì 07/04/2016

L'organo di revisione

Dott. Mirco Gomiero

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Gomiero Dott. Mirco, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 13/03/2014;

- ricevuta in data 05/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera del Commissario Straordinario con i poteri della giunta comunale n. 69 del 05/04/.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) conto del bilancio;
  b) conto economico;
  c) stato patrimoniale;

  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. 3 del 23/07/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 62 del 25/11/1999;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il 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. 33;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 23/07/.2015, con delibera n. 3;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.000,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 68 del 05/04/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
-

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.263 reversali e n. 2005 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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, Cassa di Risparmio del Veneto, 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	
Fondo di cassa 1° gennaio 2015			2.516.232,05
Riscossioni	808.720,64	9.032.518,12	9.841.238,76
Pagamenti	1.214.988,27	8.073.898,24	9.288.886,51
Fondo di cassa al 31 dicembre			**3.068.584,30**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**3.068.584,30**

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2012	2013	2014
Disponibilità	4.470.711,11	2.576.116,46	2.516.232,05
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Non è mai stato fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2014.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 40.437,94 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 31/12/2015, determinato dalla differenza tra i residui (passivi) tecnici al 31/12/2014 e i residui attivi riguardanti entrate vincolate.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.248.017,61, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	**2014**	**2015**
Avanzo Utilizzato		1.640.886,93	338.131,50
Fondo Plur. vincolato *(da esercizio precedente)*		2.141.779,92	2.248.755,71
Accertamenti di competenza	11.589.544,69	10.237.962,33	10.212.376,98
Impegni di competenza	11.365.482,60	10.473.931,27	9.774.176,67
Fondo Pluriennale vincolato		2.248.755,71	1.777.069,91
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**224.062,09**	**1.297.942,20**	**1.248.017,61**

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	9.032.518,12
Pagamenti	(-)	8.073.898,24
Differenza	*[A]*	958.619,88
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	2.248.755,71
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.777.069,91
Differenza	*[B]*	471.685,80
Avanzo utilizzato	*[C]*	338.131,50
Residui attivi	(+)	1.179.858,86
Residui passivi	(-)	1.700.278,43
Differenza	*[D]*	-520.419,57
Saldo avanzo di competenza		**1.248.017,61**

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		2013	2014	2015
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	406.121,84	450.826,93
AA) Recupero disavanzo amministrazione es. precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.058.978,83	8.845.925,13	8.876.949,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amm.	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.657.791,86	7.409.978,54	6.971.921,11
DD) - Fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*450.826,93*	*343.428,54*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.314.902,96	1.304.244,53	1.336.556,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		**86.284,01**	**86.996,97**	**675.870,57**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	117.380,59	861.590,31	32.823,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	44.046,89	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
SALDO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		**203.664,60**	**992.634,17**	**708.694,04**
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
P) Utilizzo avanzo amministrazione per spese di investimento	(+)	191.500,00	779.296,62	305.308,03
Q) F. P. vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	1.735.658,08	1.797.928,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	890.656,91	806.614,51	457.035,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amm. pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	44.046,89	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termi	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Risc. crediti di medio-lungo termir	(-)	0,00	0,00	0,00
finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	772.878,83	1.174.285,51	587.307,81
UU) Fondo pluriennale vincolato di spesa		*0,00*	*1.797.928,78*	*1.433.641,37*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
SALDO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E		**309.278,08**	**305.308,03**	**539.323,57**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termi	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Risc. crediti di medio-lungo termir	(+)	0,00	0,00	0,00
finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termi	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Conc. crediti di medio-lungo termir	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
SALDO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		**512.942,68**	**1.297.942,20**	**1.248.017,61**

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	***Spese***
Per funzioni delegate dalla Regione	58.552,54	474.182,67
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada, al netto del F.C.D.E. (parte vincolata)	61.975,96	30.988,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	**120.528,50**	**505.170,67**

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	**Accertamenti**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	20.289,55
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	68.273,54
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (riparto riserve Se.T.A. S.p.A.)	66.010,00
Totale entrate	**154.573,09**
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	20.289,55
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	68.273,50
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	**88.563,05**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	**66.010,04**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 2.394.234,32, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		**Totale**
	RESIDUI	**COMPETENZA**	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.516.232,05
RISCOSSIONI	808.720,64	9.032.518,12	9.841.238,76
PAGAMENTI	1.214.988,27	8.073.898,24	9.288.886,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			**3.068.584,30**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**3.068.584,30**
RESIDUI ATTIVI	2.880.806,43	1.179.858,86	4.060.665,29
RESIDUI PASSIVI	1.257.666,93	1.700.278,43	2.957.945,36
Differenza			**1.102.719,93**
FPV per spese correnti			343.428,54
FPV per spese in conto capitale			1.433.641,37
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			**2.394.234,32**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	**2014**	**2015**
Risultato di amministrazione (+/-)	1.640.886,94	1.370.441,17	2.394.234,32
di cui:			
a) parte accantonata	498.731,34	896.460,26	1.506.043,33
b) Parte vincolata	287.706,77	2.844,64	156.639,37
c) Parte destinata agli investimenti	451.589,85	305.308,03	434.478,75
e) Parte disponibile (+/-) *	402.858,98	165.828,24	297.072,87

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.825,15
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	48.109,00
altri vincoli (contenzioso in essere)	97.705,22
TOTALE PARTE VINCOLATA	156.639,37

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.506.043,33
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.506.043,33

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	2.844,64				29.978,83	32.823,47
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			305.308,03	305.308,03
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	**2.844,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**335.286,86**	**338.131,50**

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.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2015**
F.P.V. in entrata	2.248.755,71
Totale accertamenti di competenza (+)	10.212.376,98
Totale impegni di competenza (-)	9.774.176,67
F.P.V. in uscita	1.777.069,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**909.886,11**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.030,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	46.421,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	159.298,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	**113.907,04**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	909.886,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	113.907,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	338.131,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.032.309,67
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	**2.394.234,32**

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 (dati espressi in migliaia di euro):

	SALDO FINANZIARIO 2015	
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	9.774
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	8.525
3	SALDO FINANZIARIO	1.249
4	SALDO OBIETTIVO 2015	151
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORIZZONTALE 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 **NON** UTILIZZATI PER PAGAMENTI	
	DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	151
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	1.098

L'ente ha provveduto in data 30/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	*2014*	*2015*
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	3.932.091,56	2.546.143,27	2.260.958,52
I.M.U. recupero evasione	0,00	15.270,00	82.611,40
I.C.I. recupero evasione	88.383,61	89.938,50	310.130,11
T.A.S.I.	0,00	1.335.949,14	1.551.163,44
Addizionale I.R.P.E.F.	935.917,42	935.756,57	939.308,68
Imposta comunale sulla pubblicità e puubliche affissioni	123.955,67	137.531,15	136.512,08
Imposta di soggiorno	392.187,45	795.481,48	1.058.345,98
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	14.718,35	196,39	358,13
Totale categoria I	*5.487.254,06*	*5.856.266,50*	*6.339.388,34*
Categoria II - Tasse			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	0,00	0,00	0,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	533,91
Tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	*0,00*	*0,00*	*533,91*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	3.771,96	3.951,04	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	87.867,13	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	1.051.020,98	917.153,27	442.648,10
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	*1.142.660,07*	*921.104,31*	*442.648,10*
Totale entrate tributarie	**6.629.914,13**	**6.777.370,81**	**6.782.570,35**

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	150.000,00	392.741,51	261,83%	84.293,84	21,46%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	533,91	-	518,35	97,09%
Recupero evasione altri tributi	0,00	1.083,56	-	106,38	9,82%
Totale	**150.000,00**	**394.358,98**	**262,91%**	**84.918,57**	**21,53%**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	48.913,89	100,00%
Residui riscossi nel 2015	1.827,82	3,74%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.552,00	31,79%
Residui (da residui) al 31/12/2015	31.534,07	64,47%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	31.534,07	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
304.889,53	350.071,19	294.115,66

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	**importo**	**% x spesa corr.**	**di cui % (*)**
2013	0,00	0,00%	0,00%
2014	0,00	0,00%	0,00%
2015	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			

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	*2014*	*2015*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.776.989,42	261.919,80	113.844,03
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.342,00	746,00	175.649,97
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	54.459,86	76.151,64	58.552,54
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	154.585,94	231.211,54	109.023,22
Totale	**1.990.377,22**	**570.028,98**	**457.069,76**

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	*Rendiconto 2013*	*Rendiconto 2014*	*Rendiconto 2015*
Servizi pubblici	871.119,70	762.167,79	744.831,78
Proventi dei beni dell'ente	395.191,91	352.469,44	426.368,38
Proventi da attività di controllo	0,00	159.671,60	147.814,27
Interessi su anticip.ni e crediti	20.190,83	10.760,13	5.972,18
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	66.010,00
Indennizzi	0,00	6.242,00	1.140,00
Proventi diversi	152.205,04	198.868,20	244.371,49
Totale entrate extratributarie	**1.438.707,48**	**1.490.179,16**	**1.636.508,10**

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2015	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*
Asilo nido	80.612,57	191.297,46	-110.684,89	42,14%
Soggiorni climatici	8.370,00	8.566,00	-196,00	97,71%
Impianti sportivi	37.931,05	382.293,35	-344.362,30	9,92%
Mense scolastiche	176.037,18	271.975,83	-95.938,65	64,73%
Uso di locali non istituz.	806,00	103.505,93	-102.699,93	0,78%
Trasporto scolastico	60.270,64	214.052,34	-153.781,70	28,16%
Totali	**364.027,44**	**1.171.690,91**	**-807.663,47**	**31,07%**

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	**2014**	**2015**
accertamento	108.306,84	152.730,29	146.854,57
riscossione	100.959,78	77.030,34	61.975,96
%riscossione	93,22	50,44	42,20

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2013	**Accertamento 2014**	**Accertamento 2015**
Sanzioni CdS	77.999,99	49.812,00	146.854,57
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	84.878,61
entrata netta	77.999,99	49.812,00	61.975,96
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	30.988,00
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	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:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	75.869,14	100,00%
Residui riscossi nel 2015	14.933,97	19,68%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	169,19	0,22%
Residui (da residui) al 31/12/2015	60.765,98	80,09%
Residui della competenza	84.878,61	
Residui totali	145.644,59	

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese correnti per macroaggregato	**2013**	**2014**	**2015**
101 - Redditi da lavoro dipendente	2.238.863,13	2.262.361,70	2.077.812,90
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	192.686,94	196.240,52	161.468,29
103 - Acquisto beni e servizi	3.305.868,90	3.699.526,09	3.171.859,99
104 - Trasferimenti correnti	2.064.967,75	1.002.079,67	772.859,27
105 - ---	-	-	-
106 - ---	-	-	-
107 - Interessi passivi	722.669,30	672.901,83	614.629,29
108 - Altre spese per redditi da capitale	-	-	-
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.793,24	5.259,20	10.980,37
110 - Altre spese correnti	126.942,60	113.100,89	162.311,00
Totale spese correnti	**8.657.791,86**	**7.951.469,90**	**6.971.921,11**

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 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.

Spese per il personale

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
Spesa Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	2.283.752,39	2.077.812,90
Spese incluse nel Macroaggregato 103 - Acquisto di beni e servizi	17.719,00	23.357,73
IRAP - Imposte e tasse a carico dell'ente	143.934,76	128.578,66
altre spese incluse	26.096,67	0,00
Totale spese di personale	**2.471.502,82**	**2.229.749,29**
spese escluse	171.602,17	121.274,99
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**2.299.900,65**	**2.108.474,30**
Spese correnti	**7.873.448,21**	**6.971.921,11**
Incidenza % su spese correnti	**29,21%**	**30,24%**

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.594.566,39
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	16.100,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	1.003,26
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	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	9.520,43
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	444.894,85
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	128.578,66
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	26.973,07
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	8.112,63
17	Altre spese (specificare):	0,00
	Totale	**2.229.749,29**

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	11.388,36
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	8.112,63
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	101.774,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	0,00
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)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
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)	0,00
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	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
	Totale	**121.274,99**

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha assunto alcun obbligo di riassumere dipendenti.

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 verbali n. 1 del 07/01/2015, n. 4 del 20/01/2015 e n. 20 del 02/10/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	**Rendiconto 2014**	**Rendiconto 2015**
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	159.960,11	159.960,11	168.772,05
Risorse variabili	18.239,41	18.239,41	27.814,62
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	-11.732,85
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	**178.199,52**	**178.199,52**	**184.853,82**
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)*	0,00	0,00	2.451,00
Percentuale Fondo su spese macoraggregato 101	8,0235%	8,2620%	8,8965%

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

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.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	**Rendiconto 2009**	**Riduzione disposta**	**Limite**	**impegni 2015**	**sforamento**
Studi e consulenze	7.164,40	88,00%	859,73	850,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	69.252,82	80,00%	13.850,56	1.251,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.836,26	50,00%	918,13	854,90	0,00
Formazione	16.527,00	50,00%	8.263,50	4.638,53	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 153,00 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 sono stati effettuati incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 614.629,29 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,16 %.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,92%.

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha sostenuto spese per acquisto 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.

Spese in conto capitale

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

Finanziamento delle spese in conto capitale

Fondo Pluriennale Vincolato:			
Fondo Pluriennale Vincolato	281.660,74		
Parziale		***281.660,74***	
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	60.820,63		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	0,00		
- altre risorse	0,00		
Parziale		***60.820,63***	
Mezzi di terzi:			
- mutui	0,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	0,00		
- contributi statali	0,00		
- contributi regionali	0,00		
- contributi di altri	0,00		
- altri mezzi di terzi	244.826,44		
Parziale		***244.826,44***	
Totale risorse			**587.307,81**
Totale impieghi al titolo II della spesa			**587.307,81**

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 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 2010/2014 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 97.705,22, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da contenziosi in essere.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	**2013**	**2014**	**2015**
	8,83%	7,61%	6,92%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	**2013**	**2014**	**2015**
Residuo debito (+)	17.408.083,78	16.149.705,89	14.788.936,62
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.258.377,89	-1.304.244,53	-1.336.556,38
Estinzioni anticipate (-)	0,00	-56.524,74	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	**16.149.705,89**	**14.788.936,62**	**13.452.380,24**
Nr. Abitanti al 31/12	11.222	11.266	11.331
Debito medio per abitante	1.439,11	1.312,71	1.187,22

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	**2013**	**2014**	**2015**
Oneri finanziari	720.235,98	672.901,83	614.629,29
Quota capitale	1.258.377,89	1.360.769,27	1.336.556,38
Totale fine anno	**1.978.613,87**	**2.033.671,10**	**1.951.185,67**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2015, anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Commissario Straordinario con i poteri della G.C. n. 68 del 05/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	41.160,51	565.516,21	606.676,72
di cui Tarsu/tari	0,00						0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00						0,00
Titolo 2	75.065,62	26.700,00	1.452,00	48.500,00	5.933,33	0,00	157.650,95
di cui trasf. Stato	0,00	26.700,00	0,00	46.700,00	0,00	0,00	73.400,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	0,00	1.800,00
Titolo 3	61.773,07	26.162,30	16.014,89	269.967,11	350.189,68	601.922,10	1.326.029,15
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	60.765,98	84.878,61	145.644,59
Tot. Parte corrente	136.838,69	52.862,30	17.466,89	318.467,11	397.283,52	1.167.438,31	2.090.356,82
Titolo 4	791.511,67	59.640,60	100.000,00	0,00	10.000,00	516,00	961.668,27
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	650.236,05	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	750.236,05
Titolo 6	993.062,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	993.062,40
Tot. Parte capitale	1.784.574,07	59.640,60	100.000,00	0,00	10.000,00	516,00	1.954.730,67
Titolo 9	0,00	0,00	87,72	0,00	3.585,53	11.904,55	15.577,80
Totale Attivi	**1.921.412,76**	**112.502,90**	**117.554,61**	**318.467,11**	**410.869,05**	**1.179.858,86**	**4.060.665,29**
PASSIVI							
Titolo 1	78.418,85	3.966,79	48.436,86	139.544,48	577.949,23	1.446.912,19	2.295.228,40
Titolo 2	124.169,95	16.322,03	93.631,17	0,00	10.545,27	122.668,72	367.337,14
Titolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	148.627,83	3.489,77	2.744,32	3.673,65	6.146,73	130.697,52	295.379,82
Totale Passivi	**351.216,63**	**23.778,59**	**144.812,35**	**143.218,13**	**594.641,23**	**1.700.278,43**	**2.957.945,36**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2015 ha riconosciuto un debito fuori bilancio.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2013	**2014**	**2015**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	15.444,52	0,00	1.000,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	**15.444,52**	**0,00**	**1.000,00**

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

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

Evoluzione debiti fuori bilancio		
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
15.444,52	0,00	1.000,00
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
10.058.978,83	8.845.925,13	8.876.949,67
0,15%	-	0,011%

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

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

a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati:

Organismo partecipato:	CONSORZIO B.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	4.884,74
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	6.600,00
Per trasferimento in conto capitale	0,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	**11.484,74**

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).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-*bis,* c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

In data 31 marzo 2016 l'Ente ha approvato 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. Tale relazione sarà trasmessa alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

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 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 l'attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

A tale proposito l'organo di revisione prende atto delle notevoli difficoltà tuttora riscontrate dagli uffici nella trasmissione della documentazione, nonostante i ripetuti tentativi, dovute in particolar modo al sistema applicativo in dotazione all'ente, oltre all'entrata in vigore dello split payment, del maggiore ambito di utilizo del reverse charge e della fatturazione elettronica.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2015 l'ente non rispetta il parametro di deficitarietà strutturale n. 7 indicato nel decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013 (consistenza dei debiti di finanziamento superiore al 150% rispetto alle entrate correnti).

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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 :

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*	*10.390.118,39*	*9.208.732,34*	*9.190.774,06*
B	*Costi della gestione*	*9.140.373,88*	*8.756.675,82*	*8.184.497,80*
	Risultato della gestione	**1.249.744,51**	**452.056,52**	**1.006.276,26**
C	*Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Risultato della gestione operativa	**1.249.744,51**	**452.056,52**	**1.006.276,26**
D	*Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*-700.045,15*	*-662.141,70*	*-542.647,11*
E	*Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*53.037,44*	*406.226,51*	*-2.325,02*
	Risultato economico di esercizio	**602.736,80**	**196.141,33**	**461.304,13**

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva :

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- il fondo crediti di dubbia esigibilità nell'anno 2015 comprende solo la competenza, mentre nel 2014 comprendeva anche i residui;
- minori trasferimenti ;
- minori prestazioni di servizi

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 463.629,15. con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 265.162,80 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 66.010,00 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
Se.T.A. S.p.a-	4,56	66.010,00	-

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

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

Quote di ammortamento

2013	2014	2015
1.334.458,47	1.342.976,26	1.431.079,57

I proventi straordinari si riferiscono a:

- Economie residui uscita Titolo 1,
- Maggiori entrate a residui
- Plusvalenza cessione Peep

Gli oneri straordinari si riferiscono a:

- Economie su residui attivi

Oneri straordinari derivanti da manutenzione straordinaria su beni di terzi (Palazzo del Turismo) e rimborso oneri di urbanizzazione.

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

- rilevazione nella voce *E .24.c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente e come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25.b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.d*) riferite alla cessione di cespiti;

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale 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:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2015	Anno 2014
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBB. PER LA PARTECIPAZ. AL FONDO DI DOTAZIONE		
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		*Immobilizzazioni immateriali*	299.323,87	462.193,22
	1	Costi di impianto e di ampliamento		
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	Avviamento		
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
	9	Altre		
		Totale immobilizzazioni immateriali	299.323,87	462.193,22
		Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1	Beni demaniali	30.836.270,46	26.417.795,95
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati		
	1.3	Infrastrutture		
	1.9	Altri beni demaniali	30.836.270,46	26.417.795,95
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.757.653,52	16.628.620,01
	2.1	Terreni	3.430.508,89	3.425.128,69
	a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.2	Fabbricati	14.215.313,72	13.147.890,80
	a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.3	Impianti e macchinari	45.264,62	
	a	*di cui in leasing finanziario*		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	16.090,50
	2.5	Mezzi di trasporto	9.009,31	8.391,66
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	41.228,90	17.788,60
	2.7	Mobili e arredi	16.328,08	13.329,76
	2.8	Infrastrutture		
	2.9	Diritti reali di godimento		
	2.99	Altri beni materiali		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.909,60	3.579.658,72
		Totale immobilizzazioni materiali	48.617.833,58	46.626.074,68
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*	31.912,08	31.912,08
	1	Partecipazioni in		
	a	*imprese controllate*		
	b	*imprese partecipate*	31.395,62	31.395,62
	c	*altri soggetti*	516,46	516,46
	2	Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	*imprese controllate*		
	c	*imprese partecipate*		
	d	*altri soggetti*		
	3	Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	31.912,08	31.912,08
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**48.949.069,53**	**47.120.179,98**

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2015	Anno 2014
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		*Rimanenze*		
		Totale rimanenze		
II		*Crediti (2)*		
	1	Crediti di natura tributaria	266.694,98	478.353,21
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*		
	b	*Altri crediti da tributi*	231.805,73	386.135,64
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	34.889,25	92.217,57
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	978.043,60	994.406,54
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	976.075,60	992.954,54
	b	*imprese controllate*		
	c	*imprese partecipate*		
	d	*verso altri soggetti*	1.968,00	1.452,00
	3	Verso clienti ed utenti	226.705,82	134.208,78
	4	Altri Crediti	1.147.201,88	1.357.841,92
	a	*verso l'erario*	64.024,32	142.273,05
	b	*per attività svolta per c/terzi*	15.577,80	14.217,40
	c	*altri*	1.067.599,76	1.201.351,47
		Totale crediti	**2.618.646,28**	**2.964.810,45**
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV		*Disponibilità liquide*		2.516.232,05
	1	Conto di tesoreria		
	a	*Istituto tesoriere*	16.096,57	2.516.232,05
	b	*presso Banca d'Italia*	3.052.487,73	
	2	Altri depositi bancari e postali		
	3	Denaro e valori in cassa		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		Totale disponibilità liquide	3.068.584,30	2.516.232,05
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.687.230,58	5.481.042,50
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi		
	2	Risconti attivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.636.300,11	52.601.222,48

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2015	Anno 2014
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione		
II		Riserve	22.532.137,98	35.673.176,20
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	*22.532.137,98*	*22.466.817,57*
	b	*da capitale*	-	*4.886.708,61*
	c	*da permessi di costruire*	-	*8.319.650,02*
III		Risultato economico dell'esercizio	326.407,79	65.320,41
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**22.858.545,77**	**35.738.496,61**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
	1	Per trattamento di quiescenza		
	2	Per imposte		
	3	Altri		
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**-**	
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		TOTALE T.F.R. (C)		
		D) DEBITI (1)		
	1	Debiti da finanziamento	13.452.380,24	14.788.936,62
	a	*prestiti obbligazionari*		
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*		
	c	*verso banche e tesoriere*	*23.657,97*	*35.416,16*
	d	*verso altri finanziatori*	*13.428.722,27*	*14.753.520,46*
	2	Debiti verso fornitori	1.858.317,69	1.458.788,54
	3	Acconti		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	353.197,99	390.128,30
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*		
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	*6.977,20*	*41.256,38*
	c	*imprese controllate*		
	d	*imprese partecipate*		
	e	*altri soggetti*	*346.220,79*	*348.871,92*
	5	Altri debiti	379.092,54	224.872,41
	a	*tributari*	*20.128,06*	*33.806,39*
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	-	*558,58*
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	*295.379,82*	*179.055,77*
	d	*altri*	*63.584,66*	*11.451,67*
		TOTALE DEBITI (D)	**16.042.988,46**	**16.862.725,87**
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi		
II		Risconti passivi	15.734.765,88	
	1	Contributi agli investimenti	15.734.765,88	
	a	da altre amministrazioni pubbliche	4.700.485,08	
	b	da altri soggetti	11.034.280,80	
	2	Concessioni pluriennali		
	3	Altri risconti passivi		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**15.734.765,88**	
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**54.636.300,11**	**52.601.222,48**
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	2.144.407,05	
		2) beni di terzi in uso		
		3) beni dati in uso a terzi		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
		5) garanzie prestate a imprese controllate		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		
		7) garanzie prestate a altre imprese		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**2.144.407,05**	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

-	acquisizioni gratuite	Euro	83.395,00
-	opere a scomputo di contributi concessori	Euro	3.007.778,37
-	dismissione di cespiti	Euro	5.117,97

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

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 crediti di dubbia esigibilità.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

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

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale non trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio a seguito delle modifiche introdotte per adeguamento al principio contabile applicato concernente la contabilità economico-finanziaria.

Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo 4 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 3b quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento

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;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo 4 della spesa.

Altri Debiti

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo 1 e del titolo 7 della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono ai contributi agli investimenti al netto della quota imputata al conto economico.

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 2 della spesa compreso il Fondo pluriennale vincolato dei titoli 1 e 2.

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.

RENDICONTI DI SETTORE

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.

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

L'ente provvederà a trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione a consuntivo per l'anno 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. Mirco Gomiero